

TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL	3
1.1 Naturaleza Jurídica.....	3
1.2 Funciones y Deberes	3
NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE	4
2.1 Marco Normativo para Entidades del Gobierno.....	4
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	4
3.1. Estimaciones y Supuestos	4
3.1.1 Deterioro en las Cuentas por Cobrar.....	4
3.1.2 Deterioro de Propiedades, planta y equipo.....	4
3.1.3. Correcciones contables 3109.	5
NOTA 4. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	5
4.1 Políticas Contables	6
4.2 Políticas Contables Significativas.	6
NOTA 5. LOS SUPUESTOS REALIZADOS	8
NOTA 6. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES	8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	10
COMPOSICION DEL ACTIVO	10
NOTA 7 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10
NOTA 8 CUENTAS POR COBRAR	11
NOTA 9 INVENTARIOS	12
NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14
NOTA 11 OTROS ACTIVOS	22
COMPOSICIÓN DEL PASIVO	24
NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR.....	24
NOTA 13 BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	26
COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO	28
NOTA 15 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	28
CUENTAS DE RESULTADO	29
NOTA 16 – INGRESOS.....	29
NOTA 17 GASTOS	36
CUENTAS OTROS	44
NOTA 18 CUENTA OTROS.....	44
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS.....	45
NOTA 19 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	45
NOTA 20 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	46

**MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL
FUERZA AEROSPACIAL COLOMBIANA**

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES A
30 DE SEPTIEMBRE DE 2023**

I. NOTAS SOBRE ASPECTOS GENERALES

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

1.1 Naturaleza Jurídica

La Fuerza Aérea Colombiana tiene su origen en virtud de la Ley 126 del 31 de diciembre de 1919, emitida durante el Gobierno de Marco Fidel Suárez cuyo artículo 4 dice “Créase la Escuela Militar de Aviación con el objeto de formar pilotos para integrar la quinta arma del Ejército Nacional”.

Sin embargo, esta idea se remonta a la ley 15 del 9 de septiembre de 1916 con el envío al exterior de dos comisiones de estudio.

El Decreto No. 2172 del 10 de diciembre de 1920, la desactivo como tal y creo la Sección de Aviación Militar con dependencia directa del Ministerio de Guerra, la cual más tarde se constituiría en el Departamento 8 del Ministerio. Mediante el Decreto No. 2065 del 1 de diciembre de 1932 pasaría a ser la División General de Aviación Militar.

Más tarde debido al conflicto con el Perú el gobierno emitió el Decreto No. 1680 del 15 de julio de 1942, que determinó la separación total y definitiva de la Aviación Militar Colombiana de la civil, naciendo así la Fuerza Aérea Nacional, totalmente independiente a la Aeronáutica Civil.

Dos años más tarde, en virtud de la ley 102 del 31 de diciembre de 1944 cambio de nuevo su nombre para convertirse definitivamente en la Fuerza Aérea Colombiana FAC.

La Fuerza Aérea Colombiana es una dependencia del Ministerio de Defensa Nacional, por lo tanto, la Personería Jurídica reposa en este Ministerio.

1.2 Funciones y Deberes

La organización de la Fuerza Aérea Colombiana, su misión y responsabilidades están establecidas por la Constitución Nacional de 1991 y la legislación nacional. La Fuerza Aérea es responsable de la preparación de sus fuerzas para la efectiva conducción de la guerra y de operaciones militares en tiempo que no sea de guerra.

MISIÓN

La Fuerza Aérea Colombiana tiene como misión Volar, entrenar y combatir para vencer y dominar en el aire, el espacio y el ciberespacio, en defensa de la soberanía, la independencia, la integridad territorial, el orden constitucional y contribuir a los fines del Estado.

VISIÓN

Para ejercer el dominio en el aire, el espacio y el ciberespacio, la Fuerza Aérea será innovadora, polivalente, interoperable, líder y preferente regional, con alcance global y con capacidades disuasivas reales, permanentes y sostenibles.

OBJETIVOS

1. Fortalecer la capacidad operacional, para ejercer y mantener el dominio del espacio aéreo, disuadir la amenaza, derrotar al enemigo y contribuir al logro de los fines del Estado.
2. Mejorar el clima organizacional, a través del impulso al desarrollo humano, científico, tecnológico y cultural, para ser líder en el ámbito aeroespacial nacional.
3. Afianzar la responsabilidad social y legal de la Fuerza, para garantizar la legitimidad institucional.
4. Afianzar la responsabilidad administrativa de la Fuerza, para ser una organización administrada con excelencia.

Dentro de su objetivo de gestión administrativa orienta los procesos involucrados en la gestión financiera para la optimización de los recursos asignados, que se enmarcan dentro del presupuesto establecido y la legislación vigente. Establece, promulga y vigila las políticas trazadas para el desarrollo de la Fuerza.

La Fuerza Aérea desarrolla cinco funciones o actividades básicas: control del aire, el espacio y el ciberespacio, aplicación de la Fuerza, multiplicación de la Fuerza, apoyo de la Fuerza, contribuir a los fines del Estado y participar en programas de cooperación (CFEPPC).

NOTA 2. REGIMEN CONTABLE APLICABLE

2.1 Marco Normativo para Entidades del Gobierno

La Fuerza Aérea Colombiana da aplicación al Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN), a través de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; las Políticas y Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Estimaciones y Supuestos

3.1.1 Deterioro en las Cuentas por Cobrar.

Serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). periodicidad de acuerdo con la Política No. 4 Cuentas por Cobrar.

3.1.2 Deterioro de Propiedades, planta y equipo.

El deterioro de la propiedad, planta y equipo, es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. En el Ministerio de Defensa y Policía Nacional, para efectos de Deterioro se

consideran bienes de valor material aquellos que su costo individual de adquisición, producción, construcción, donación, transferencia o permuta sea superior a 1.000 SMMLV. Por lo anterior, solo se evaluará si existen indicios de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo a los bienes cuyo costo individual sea igual o superior a 1.000 SMMLV.

3.1.3. Correcciones contables 3109.

En el tercer trimestre de la vigencia 2023, se realizaron ajustes de reclasificación para correcciones contables de la vigencia anterior, de acuerdo a la circular RS20220325029189 Lineamientos a los ajustes contables de cambios en política contable, cambios en estimaciones contables y corrección de errores periodos anteriores, como se relacionan a continuación:

UNIDAD	VALOR	SOPORTE	CONCEPTO
COFAC	- 2.553.739.256,40	Acta FAC-S-2023-014807-AG	Contrato de obra No.181-00-A-COFAC-DIFRA-2021, que fue reconocido como un gasto en la vigencia 2022 y correspondía a un mayor valor de un activo.
COFAC	\$ 112.758.370,00	Acta FAC-S-2023-014807-AG	Amortización póliza automóviles, se realizó registro inicial afectando una cuenta de Bienes y servicios pagados por anticipado, por concepto de seguro de automóviles, sin contemplar que la cobertura se encontraba dentro de la vigencia 2022.
CACOM4	-146.042.866,14	Acta FAC-S-2023-070349-AG	Alta de activos no reconocidos por construcción con materiales y mano de Obra de la UMA, saldo depreciación acumulada RQ SAP 105768 SOC 5004
COFAC	\$ 113.750.000,00	Acta FAC-S-2023-014807-AG	Producto del incumplimiento de la "CONSTRUCTORA COMERCIAL ALAMOS", por el Contrato 195-00-A-COFAC-JELOG-2020, el contratista realizó devolución por valor de \$113.750.000,00, correspondiente al anticipo; De lo anterior se realizó el reconocimiento contable en el mes de diciembre de 2022, en la cuenta 480826 recuperaciones, teniendo que afectar la cuenta 190604 Anticipo para adquisición de bienes y servicios, cuenta que presentaba un saldo pendiente por formalizar.
ACOFA	61.816.181,88	Acta FAC-2023-027661-AG	Reducción Multa CTO-46/192242, Agencia de Compras FAC.
CAMAN	-1.857.941,00	FAC-S-2023-064935-AG	Ajuste manual 151409, por cambio de taxonomía se identifica código de material a modificar.
EMAVI	-1.788.424,21	Acta FAC-S-2023-02357	Ajuste depreciación Edificio CRAI, por tratarse de una construcción en curso, no se encuentra en condición de uso.
CAMAN	1.776.666,66	Acta FAC-S-2023-028704-AG	Retiro de herramienta que se reconoció en la vigencia 2022, por concepto técnico que no correspondía.
CAMAN	-520,29	Acta FAC-S-2023-028704-AG	Ajuste Depreciación año 2022, que se presentó por la re-ejecución al cierre de la vigencia y no fue registrado.

NOTA 4. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

4.1 Políticas Contables

La Fuerza Aérea Colombiana viene aplicando los conceptos y normas establecidas en las Circulares y Directivas emanadas y difundidas por parte de la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional, sobre materia contable, con el fin de unificar criterios para la contabilización y elaboración de los Estados Financieros Consolidados. Las bases de medición utilizadas por la FAC en este periodo, son las siguientes:

- Política No. 1 Propiedades, planta y equipo
- Política No. 2 Inventarios
- Política No. 3 Beneficios a empleados
- Política No. 4 Cuentas por cobrar
- Política No. 5 Ingresos
- Política No. 6 Bienes de uso público, históricos y culturales
- Política No. 7 Intangibles
- Política No. 8 Cuentas por pagar
- Política No. 9 Cuentas de orden
- Política No. 10 Arrendamientos
- Política No. 11 Propiedades de inversión
- Política No. 12 Inversiones
- Política No. 13 Préstamos por cobrar
- Política No. 14 Efectivo y equivalente de efectivo
- Política No. 15 Otros activos
- Política No. 16 Presentación de estados financieros
- Política No. 17 Bienes inmuebles

4.2 Políticas Contables Significativas.

La información financiera contenida en el presente informe ha sido preparada de acuerdo con las políticas contables establecidas por el Ministerio de Defensa Nacional, así:

- **Propiedad, planta y equipo.**

Son activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la FAC y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Se reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo y para efectos de la salida de almacén los bienes muebles e inmuebles que cumplan con las características y elementos del activo cuando su costo unitario de adquisición, construcción, producción, donación, transferencia y permuta sea igual o superior a 50 Unidades de Valor Tributarios (U.V.T) vigente.

Las Propiedades, Planta y Equipo de la FAC, son utilizadas para cumplir la misión y con propósitos administrativos en su totalidad.

- **Inventarios.**

En la FAC, se reconocen como inventarios, los activos adquiridos que se utilizarán para el cumplimiento de la misión, los del orden administrativo, y los que se tienen con la intención de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los repuestos clasificados como reparables son incorporados como inventarios en la cuenta 151409 Materiales y Suministros – Repuestos cuando se encuentren en condición de servicable o reparado.

- **Beneficios a Empleados.**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

La FAC reconoció en sus Estados Financieros beneficios a empleados a corto plazo entre los cuales tenemos: Vacaciones, Prima de Vacaciones, Cesantías, Prima de Servicios, Prima de Navidad, Bonificaciones, etc.

En los Beneficios a Empleados a Largo Plazo se registraron dos conceptos bonificaciones y primas.

- **Cuentas por Cobrar.**

Las cuentas por cobrar, corresponden a los derechos adquiridos por las Unidades Ejecutoras en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuros la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

- **Ingresos.**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos).

- **Intangibles.**

Son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Esta cuenta está representada por las patentes, licencias y softwares utilizadas por las diferentes Unidades de la FAC para cumplir con la misión.

- **Cuentas por Pagar.**

En la FAC las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

- **Cuentas de Orden.**

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

- **Arrendamientos.**

El arrendamiento operativo, es cuando el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Las Unidades Aéreas que dieron aplicación a las políticas contables y que conforman la FAC y operan en todo el territorio nacional, y la Agencia de Compras ACOFA ubicada en Fort Lauderdale Florida, son:

Nombre de la Unidad	SIGLA	Ubicación	Departamento
Comando Fuerza Aeroespacial	COFAC	Bogotá	Cundinamarca
Comando Aéreo de Combate No.1	CACOM-1	Puerto Salgar	Cundinamarca
Comando Aéreo de Combate No.2	CACOM-2	Apiay	Meta
Comando Aéreo de Combate No.3	CACOM-3	Malambo	Atlántico
Comando Aéreo de Combate No.4	CACOM-4	Melgar	Tolima
Comando Aéreo de Combate No.5	CACOM-5	Rio Negro	Antioquia
Comando Aéreo de Combate No.6	CACOM-6	Tres Esquinas	Caquetá
Comando Aéreo de Transporte Militar	CATAM	Bogotá	Cundinamarca
Comando Aéreo de Mantenimiento	CAMAN	Madrid	Cundinamarca
Escuela Militar de Aviación	EMAVI	Cali	Valle
Escuela de Suboficiales	ESUFA	Madrid	Cundinamarca
Jefatura Inteligencia Aeroespacial Y Ciberespacial	JIAEC	Bogotá	Cundinamarca
Agencia de Compras de la FAC	ACOFA	Fort Laurent	Florida USA

NOTA 5. LOS SUPUESTOS REALIZADOS

Los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del mes, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo corriente.

- **Método de Depreciación y/o Amortización, de Activos**
La FAC, en atención a restricciones existentes por aspectos relacionados con la seguridad y reserva en el manejo de la información, que limita la implementación de otros métodos de depreciación y/o amortización aplicables a las propiedades, planta y equipo, adoptó en sus políticas y en su Manual de Procedimiento Administrativos y Financieros para el manejo de Bienes del Ministerio de Defensa Nacional, el método de línea recta para reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los activos, la cual es calculada para cada bien en forma individual de acuerdo con las vidas útiles determinadas con referencia a los rangos establecidos en la política contable, a través del sistema de Información Logística SILOG.
- **Método de Valuación de Inventarios**
La metodología de valuación de inventarios se encuentra formalizada, a través de la política contable de Inventarios y en el Manual de Procedimientos Administrativos y Financieros para el Manejo de Bienes del Ministerio de Defensa Nacional, el cual establece el sistema de inventario permanente para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicará el método de promedio ponderado, para el caso de los reparables en condición de serviciales o reparados se aplicará el método de identificación, a través del Sistema de Información Logística - SILOG.

NOTA 6. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES

Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto en el proceso contable

Las limitaciones de orden operativo y administrativo relacionadas con el Sistema de Información Financiera SIIF Nación, no pueden ser considerados glosas, observaciones o anotaciones de corrección de la FAC, la responsabilidad de la administración y mejoras del sistema corresponden al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual mediante Decreto 1068 de 2015 parte nueve, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.

Decreto en el cual se estable mediante el artículo 2.9.1.1.12. Administrador del SIIF Nación lo siguiente:

“El Viceministerio General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público es la dependencia encargada de la administración del SIIF Nación. Para tal fin, el Viceministro General de Hacienda designará a un funcionario de alto nivel de la planta de personal de su despacho como Administrador del Sistema, quien tendrá a su cargo un grupo de apoyo.”

El SIIF Nación II, no maneja todos los módulos logísticos necesarios para el procesamiento de la información, por lo cual el Ministerio de Defensa Nacional optó por la implementación de una herramienta de apoyo a través de la Directiva Transitoria No. 11 del 17 de junio de 2007, la cual fue la plataforma SAP, aplicativo administrado por el Grupo SILOG, el cual es un complemento para el control logístico de los bienes y que cumple con todas las condiciones para dicha tarea.

Las limitaciones de concepción del Sistema SIIF Nación son las siguientes:

De Orden Administrativo.

- Duplicidad de funciones debido al registro de la información financiera en el SIIF Nación II como único sistema obligatorio de acuerdo con el Decreto 1068 de 2015 y la herramienta SAP/R3 implementado por el Ministerio de Defensa Nacional que sirve como apoyo en la trazabilidad de bienes que no controla SIIF Nación, siendo el Viceministerio General del Ministerio de Hacienda y Crédito Público el responsable de los desarrollos.
- Teniendo en cuenta que SIIF Nación II asume el modelo de balance por entidad contable pública, realiza registros automáticos por traslado de recursos entre PCI de la Fuerza, sin que medie registro de transferencias afectando banco de una PCI contra banco de la PCI que recibe los recursos, generando el libro de saldos y movimientos desbalanceados a nivel de PCI, situación por la cual la FAC desarrolla formatos de cruce de la información de las transferencias, como es el caso de los Formatos GA-JEADA-FR-190 y GA-JEADA-FR-191, por medio del cual se realiza el cruce de la información, con apoyo de los movimientos registrados en el sistema SAP.
- El nuevo módulo de Derechos y Cartera implementado en SIIF Nación, que fue concebido como la solución en el proceso de facturación electrónica ordenado por la DIAN mediante Resolución No. 00042 del 2020 y Resolución No. 00094 de 2020, se encuentra en proceso de parametrización situación que no han permitido el normal funcionamiento y registro de las operaciones financieras sujetas a facturación, generadas por la institución, situación que genera reprocesos, cargas laborales adicionales y registros manuales en cuentas utilizadas solo con registros automáticos.

De tipo Operativo.

- A la fecha no se conocen situaciones de tipo operativo que pueden limitar el proceso contable, a pesar de que no se cuenta con el suficiente personal para realizar las actividades dentro de los Departamentos Financieros de algunas Unidades Militares Aéreas, siempre se cumple con los plazos establecidos por los entes de control y entidades superiores.

II. NOTAS SOBRE ASPECTOS ESPECÍFICOS

Las notas a los informes financieros a 30 de septiembre de 2023, se encuentran expresadas en pesos colombianos.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Estado de Situación Financiera Septiembre 30-2023



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEPTIEMBRE 2023					
Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
ACTIVOS	9.607.453.012.681,31	9.556.277.001.326,51	-\$ 51.176.011.354,80	-0,53%	100,00%
PASIVOS	397.526.138.798,91	340.523.912.778,95	-\$ 57.002.226.019,96	-14,34%	3,56%
PATRIMONIO	9.209.926.873.882,40	9.215.753.088.547,55	\$ 5.826.214.665,15	0,06%	96,44%

El Estado de situación financiera de la FAC al cierre del mes de septiembre de 2023, refleja una disminución en el activo que deriva principalmente al registro sistemático de la depreciación en las Propiedades planta y equipo.

COMPOSICION DEL ACTIVO

COMPOSICION DEL ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0,06%
CUENTAS POR COBRAR	0,51%
INVENTARIOS	13,16%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
OTROS ACTIVOS	5,04%

Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 12.120.673.625,61	\$ 5.283.745.232,98	-\$ 6.836.928.392,63	-56,41%	0,06%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 49.375.201.834,27	\$ 48.275.036.776,02	-\$ 1.100.165.058,25	-2,23%	0,51%
INVENTARIOS	\$ 1.256.773.714.734,30	\$ 1.257.575.083.998,45	\$ 801.369.264,15	0,06%	13,16%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.758.892.607.571,84	\$ 7.763.281.802.018,27	\$ 4.389.194.446,43	0,06%	81,24%
OTROS ACTIVOS	\$ 530.290.814.915,29	\$ 481.861.333.300,79	-\$ 48.429.481.614,50	-9,13%	5,04%
TOTAL ACTIVO	\$ 9.607.453.012.681,31	\$ 9.556.277.001.326,51	-\$ 51.176.011.354,80	-0,53%	100,00%

NOTA 7 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 12.120.673.625,61	\$ 5.283.745.232,98	-\$ 6.836.928.392,63	-56,41%	100,00%
110501	CAJA	\$ 34.730.170,00	\$ 59.826.050,00	\$ 25.095.880,00	72,26%	1,13%
111005	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 12.085.943.455,61	\$ 5.223.919.182,98	-\$ 6.862.024.272,63	-56,78%	98,87%

Grupo 11 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

El grupo presenta un saldo de \$5.283.745.232,98 pesos, que corresponde al 0.6% del total del activo de la Entidad, comprende las partidas relacionadas con caja y bancos, los saldos en bancos corresponden a recaudos generados por los fondos internos que son administrados por las subunidades ejecutoras.

La cuenta 111005 Depósitos en instituciones financieras representa el 98.87% del total del grupo, presenta una disminución con respecto al cierre de junio del 2023, por valor de \$6.862.024.272,63 pesos, en la subcuenta 111005 Cuenta Corriente, variación que deriva del recaudo por parte del Comando de la Fuerza de convenios en el trimestre anterior, pero que a 30 de septiembre el comportamiento varía teniendo en cuenta que estos ingresos son esporádicos.

- Convenio 334 de 2022 por valor de \$1.000.000.000,00, el cual tiene el propósito de atender los requerimientos básicos para garantizar el desplazamiento aéreo internacional del Director del DAPRE, del Alto comisionado para la paz y del Director de Fondo Paz, así como de algunos funcionarios, colaboradores y el personal designado, con ocasión a los procesos y diálogos de PAZ.
- Convenio Cenit por valor de \$3.513.152.000,00, el que prestar una especial atención según su criterio a las labores destinadas a mantener el orden constitucional, del área de interés y de influencias en que las empresas desarrollan sus actividades y operaciones de hidrocarburos y energéticas; y a su vez las EMPRESAS que suscriben este convenio marco, se obligan a realizar unos apoyos para satisfacer parte de las necesidades de la Unidad Ejecutora y el mejoramiento de sus capacidades.
- Convenio Oleoducto Bicentenario por valor de \$605.000.000,00, prestar una especial atención según su criterio, a las labores destinadas a mantener el orden constitucional, del área de interés y de influencia en que las empresas desarrollan sus actividades y operaciones de hidrocarburos y energéticas.

La Escuela Militar de aviación también registra una variación negativa con relación al trimestre anterior por valor de \$2.235.555.755,46, que deriva del recaudo que se percibe por matrículas de los cadetes cada semestre, y el cual no presenta el mismo comportamiento a 30 de septiembre.

NOTA 8 CUENTAS POR COBRAR

El grupo cuentas por cobrar tiene una participación del 0.51% del total de los activos, que equivalen a \$48.275.036.776,02 pesos, constituido en orden de materialidad por los conceptos de transferencias por Cobrar, cuentas de difícil recaudo y Otras cuentas por cobrar. El Reglamento interno de Recaudo de Cartera y Pago de las obligaciones del Ministerio de Defensa Nacional se encuentra normalizado mediante la Resolución No 5037 de noviembre 26 de 2021.

Grupo 13 - Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar durante el tercer trimestre de 2023, presentaron diferentes variaciones en las subcuentas que la componen y que son importantes de revisar con más detenimiento, este grupo presentó una disminución de \$1.100.165.058,25 pesos, la variación principal se registra en la cuenta 133712 "Otras trasferencias por cobrar" y 131102 "Multas y Sanciones", se detalla y amplía la información a continuación:

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 49.375.201.834,27	\$ 48.275.036.776,02	-\$ 1.100.165.058,25	-2,23%	100,00%
	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO					
1311	TRIBUTARIOS	\$ 2.301.135.982,02	\$ 3.141.230.650,86	\$ 840.094.668,84	36,51%	6,51%
131102	Multas y sanciones	\$ 2.301.135.982,02	\$ 3.141.230.650,86	\$ 840.094.668,84	36,51%	6,51%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 144.850.094,98	\$ 174.049.190,00	\$ 29.199.095,02	20,16%	0,36%
131701	Servicios educativos	\$ 150.000,00	\$ 172.238.894,00			
131702	Servicios de transporte terrestre	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	100,00%	0,00%
	Servicios de investigación científica y					
131720	tecnológica	\$ 472.601,31	\$ 866.722,00	\$ 394.120,69	83,39%	0,00%
131723	Servicios de lavandería	\$ 394.120,69	\$ 0,00			
131790	Otros servicios	\$ 143.833.372,98	\$ 943.574,00	-\$ 142.889.798,98	-99,34%	0,00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 31.506.002.144,11	\$ 29.475.306.520,00	-\$ 2.030.695.624,11	-6,45%	61,06%
133712	Otras transferencias	\$ 31.506.002.144,11	\$ 29.475.306.520,00	-\$ 2.030.695.624,11	-6,45%	61,06%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 11.385.753.095,27	\$ 11.401.245.881,27	\$ 15.492.786,00	0,14%	23,62%
138405	Comisiones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	#DIV/0!	0,00%
138412	Descuentos no autorizados	\$ 75.296.464,00	\$ 75.296.464,00	\$ 0,00	0,00%	0,16%
	Devolución iva para entidades de					
138413	educación superior	\$ 133.359.707,42	\$ 111.638.839,51	-\$ 21.720.867,91	-16,29%	0,23%
138421	Indemnizaciones	\$ 16.500.000,00	\$ 19.500.000,00	\$ 3.000.000,00	18,18%	0,04%
138426	Pago por cuenta de terceros	\$ 2.070.162,98	\$ 2.070.162,98			
	Recursos de acreedores reintegrados a					
138427	tesorerías	\$ 340.928.559,87	\$ 334.128.123,27	-\$ 6.800.436,60	-1,99%	0,69%
138439	Arrendamiento operativo	\$ 17.783.105,52	\$ 7.260.910,61	-\$ 10.522.194,91	-59,17%	0,02%
138490	Otras cuentas por cobrar	\$ 10.799.815.095,48	\$ 10.851.351.380,90	\$ 51.536.285,42	0,48%	22,48%
	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL					
1385	RECAUDO	\$ 19.222.586.434,83	\$ 19.268.330.450,83	\$ 45.744.016,00	0,24%	39,91%
138502	Prestación de Servicios	\$ 8.595.000,00	\$ 8.595.000,00			
	Contribuciones, tasas e ingresos no					
138515	tributarios	\$ 255.739.300,75	\$ 255.739.300,75	\$ 0,00	0,00%	0,53%
	Otras cuentas por cobrar de difícil					
138590	recaudo	\$ 18.958.252.134,08	\$ 19.003.996.150,08	\$ 45.744.016,00	0,24%	39,37%
	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS					
1386	POR COBRAR (CR)	-\$ 15.185.125.916,94	-\$ 15.185.125.916,94	\$ 0,00	0,00%	-31,46%
138602		-\$ 5.634.509,73	-\$ 5.634.509,73	\$ 0,00	0,00%	-0,01%
	Contribuciones, tasas e ingresos no					
138614	tributarios	-\$ 210.572.712,30	-\$ 210.572.712,30	\$ 0,00	0,00%	-0,44%
138690	Otras cuentas por cobrar	-\$ 14.968.918.694,91	-\$ 14.968.918.694,91	\$ 0,00	0,00%	-31,01%

La subcuenta 131102 denominada "Multas y Sanciones" el saldo cuenta corresponde a \$3.141.230.650,86, registra una variación por valor de \$840.094.668,84, que corresponde al reconocimiento de la sanción del contrato No. 181-DIFRA, de acuerdo a resolución No. 008.

La subcuenta 133712 denominada "Otras transferencias", registra un saldo por valor de \$29.475.306.520,00, con una variación negativa por valor de \$2.030.695.624,11, producto del recibo del hardware y software establecidos dentro del convenio derivado N° 01/20 de cooperación industrial y social –offset celebrado entre el Ministerio De Defensa Nacional y la empresa VIASAT INC, con el fin de reconocer el mayor valor del activo con numero de inventario 8004050000000000000591184, denominado antena.

NOTA 9 INVENTARIOS

El grupo inventarios tiene una participación del 13,16% del total de los activos, que equivale a \$1.257.575.083.998,45 pesos, constituido principalmente por los conceptos de Materiales y Suministros e Inventarios en Tránsito, los cuales corresponden a los bienes de consumo necesarios para el cumplimiento del cometido estatal de la FAC.

La entidad cuenta con el manual de procedimientos administrativos y financieros para el manejo de bienes del Ministerio de Defensa Nacional, actualizado mediante resolución 2734 del 11 de agosto de 2021, a través del cual se establecen los lineamientos básicos necesarios para la adecuada gestión administrativa, logística y financiera de los bienes de la entidad.

Grupo 15 – Inventarios

Las Cuentas en este grupo se detallan así:

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
15	INVENTARIOS	\$ 1.256.773.714.734,30	\$ 1.257.575.083.998,45	\$ 801.369.264,15	0,06%	100,00%
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 1.254.792.568.326,20	\$ 1.254.346.939.550,34	-\$ 445.628.775,86	-0,04%	99,74%
151403	Medicamentos	\$ 21.835.533,86	\$ 5.870.729,98	-\$ 15.964.803,88	-73,11%	0,00%
151404	Materiales médico - quirúrgicos	\$ 312.671.645,30	\$ 286.392.620,55	-\$ 26.279.024,75	-8,40%	0,02%
151405	Materiales reactivos y de laboratorio	\$ 318.224.658,69	\$ 420.478.375,36	\$ 102.253.716,67	32,13%	0,03%
151407	Materiales para imagenología	\$ 10.743.144,29	\$ 10.743.144,29	\$ 0,00		
151408	Viveres y rancho	\$ 94.949.948,23	\$ 38.143.653,84	-\$ 56.806.294,39	-59,83%	0,00%
151409	Repuestos	\$ 1.089.163.411.452,43	\$ 1.090.429.459.845,17	\$ 1.266.048.392,74	0,12%	86,71%
151417	Elementos y accesorios de aseo	\$ 778.198.771,08	\$ 657.640.082,48	-\$ 120.558.688,60	-15,49%	0,05%
151421	Dotación a trabajadores	\$ 1.722.942.134,54	\$ 1.509.990.403,36	-\$ 212.951.731,18	-12,36%	0,12%
151422	Ropa hospitalaria y quirúrgica	\$ 63.049.095,40	\$ 54.422.628,11	-\$ 8.626.467,29	-13,68%	0,00%
151423	Combustibles y lubricantes	\$ 16.508.473.595,47	\$ 16.232.401.273,28	-\$ 276.072.322,19	-1,67%	1,29%
151424	Elementos y materiales para construcción	\$ 12.193.382.463,04	\$ 12.826.750.215,61	\$ 633.367.752,57	5,19%	1,02%
151425	Equipo de alojamiento y campaña	\$ 15.822.143.565,52	\$ 14.331.187.849,71	-\$ 1.490.955.715,81	-9,42%	1,14%
151426	Municiones y explosivos	\$ 113.089.794.658,12	\$ 113.364.678.410,44	\$ 274.883.752,32	0,24%	9,01%
151490	Otros materiales y suministros	\$ 4.692.747.660,23	\$ 4.178.780.318,16	-\$ 513.967.342,07	-10,95%	0,33%
1525	EN TRÁNSITO	\$ 1.289.149.559,22	\$ 2.717.936.193,07	\$ 1.428.786.633,85	110,83%	0,22%
152590	Otros inventarios en tránsito	\$ 1.289.149.559,22	\$ 2.717.936.193,07	\$ 1.428.786.633,85	110,83%	0,22%
1530	EN PODER DE TERCEROS	\$ 688.924.305,36	\$ 507.278.874,17	-\$ 181.645.431,19	-26,37%	0,04%
153042	Repuestos, equipos ferreos y otros	\$ 677.784.202,55	\$ 158.843.768,34	-\$ 518.940.434,21	-76,56%	0,01%

La cuenta 1514 materiales y suministros, con un saldo de \$1.254.346.939.550,34 pesos, concentra el 99,74% del saldo del grupo Inventarios, las principales subcuentas corresponden a 151409 repuestos por valor de \$1.090.429.459.845,17 pesos, combustibles y lubricantes por valor de \$16.232.401.273,28 pesos, municiones y explosivos \$113.364.678.410,44 pesos.

La subcuenta 151409 denominada "Repuestos" presenta un aumento de \$1.266.048.392,74 pesos, variación positiva del 0,12%, saldo derivado principalmente de:

CAMAN: Registra un aumento por valor de \$10.926.198.832,47; El aumento corresponde a ingresos de repuestos tales como BLADE,COMPRESSOR,AIRCRAFT GAS TURBINE, NOZZLE,TURBINE,AIRCRAFT GAS TURBINE ENGI, PUMP,ROTARY, SPACER,PLATE, entre otros; por ingreso al almacén reparables de acuerdo a orden de mantenimiento 50191024, 50191025, 50189219 y 50191023 de repuestos como BATTERY, BATTERY,STORAGE y KVG 350 VERTICAL GYRO por valor de \$871.043.732,00; por donación del gobierno de los Estados Unidos según ACTA No 3132-0001 PR 333 13 MAYO 23 con numero de referencia ACT/2023-053320 por valor de \$1.840.521.015,56 de elementos como ENGINE,AIRCRAFT RECIPROCATING, WINGLET, MODULAR FUEL TANK BLOCK D REFIT KIT, TIMER,SEQUENTIAL.

COFAC: Registra una variación positiva por valor de \$5.018.127.787,66, que deriva principalmente del reconocimiento de ingreso de materiales mediante CONVENIO CONTRACT NUMBER FA8730-22-C-0050 MILSTRIP REQ DCOA4N92110001 DZ5QBK, por parte del Gobierno de los Estados Unidos, ingresan materiales tales como WASHER, LOCK, RESISTOR, FIXED, WIRE WOUND, INDUCTIVE, HEAT SINK, FILTERING PAD, AIR, LUBRICATING OIL, GENERAL PURPOSE entre otros. Ingreso de material mediante FORMATO 046 TMT53 / CUMPLIMIENTO LOA CO B-BNN. MANUAL DE MANTENIMIENTO MOTOR T53-L703 290,2; ILLUSTRATED PARTS CATALOG 290,4, recibido por parte del Gobierno de los Estados Unidos ingresan materiales tales como GASKET, PACKING PREFORMED, SEAL RING METAL, RING, RETAINER BOLT, TUBE ASSEMBLY METAL, IMPELLER entre otros generando así el aumento en el saldo de la subcuenta, es importante mencionar que dichos repuestos recibidos se han trasladado a las demás unidades de la FAC, lo anterior con el fin de garantizar el mantenimiento y la operación normal de las aeronaves de la FAC.

Mitigando la variación positiva, se registran las siguientes variaciones:

CACOM1: Se registra una disminución por valor \$8.204.689.079,67, que corresponde a la Salida de material entre los más representativos de LRU1-DIREX por valor de \$304.700.000,00, Salida CIRCUIT CARD ASSEMBLY PMC HOTLINK por valor de \$284.990.098,23, Salida de TRANSMITTER FINAL ASSY por valor de \$565.409.265,41, Salida de ENVIRONMENT CONTROL UNIT ECU por valor de \$426.263.099,40, Salida de (9) KIT FOR ELT por valor de \$332.501.985,51, Salida de (2) TRANSMITTER FINAL ASSY por valor de \$1.130.818.530,84, Salida de CONTROL UNIT, NAVIGATION SET por valor de \$266.155.337,16, Salida de FORWAD SECTION por valor de \$2.283.263.999,00, Salida

de CCA. PROGRAMMED. IF RECEIVER TOP ASSEMBL por valor de \$606.867.126,40; igualmente en el mes de septiembre de 2023, el almacén de armamento aéreo, realiza la baja de material mediante acta 017AA/2023, ACTA EVALUACION N. 015AA y RESOLUCION N. 016AA2023 por un valor de \$2.450.245.699,48.

CACOM2: Se registra una disminución por valor \$3.338.090.675,10, se genera principalmente por la asignación de repuestos según ordenes de mantenimiento (SM OM 11586579, SM OM 11586581, SM OM 11582696), imprevistos relacionados con aeronaves SA2-37B y A-29 SUPERTUCANO y envío de material REF 23-SJ23263DITAE-01 DIACO.

La subcuenta 151425 denominada "Equipo de alojamiento y campaña" presenta una disminución de \$1.490.955.715,81 variación relativa negativa del -9.42%, que deriva en su mayoría a la salida de dotación para el personal militar y civil como más representativos, se efectúa la entrega de elementos adquiridos mediante el contrato N. 146-00-A-COFAC-DILOA con la empresa FA9F DISER Intendencia, donde se realiza movimiento de salida de uniforme para cocina, uniforme mesero (a), pantalón táctico hombre T32, calzado tenis para hombre por valor de \$94.612.729,24. Se realiza entrega de intendencia al curso 96 Administrativos de acuerdo al oficio FAC-S-2023-149428-CI trasladado a EMAVI por un valor de \$100.067.115,10. Se realiza entrega de intendencia para soldados del contingente 3/2023 ordenado mediante oficio FAC-S-2023-147480-CI por valor de \$10.107.031,71 y oficio FAC-S-2023-131584-CI por valor de \$ 392.330.230,70. Se efectúa entrega de intendencia para soldados del contingente 2/2023 ordenado mediante oficio FAC-S-2023-064422-CI por valor de \$136.195.088,33.

La subcuenta 152590 denominada "Otros inventarios en tránsito" presenta un aumento de \$1.428.786.633,85 variación relativa positiva de 110.83%, correspondiente en su mayoría a entrada de ENGINE DATA MANAGER por valor de \$1.204.397.260,26, la cual a la fecha del cierre del periodo no se había distribuido en su totalidad a las Unidades Militares.

NOTA 10 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El grupo Propiedades, planta y equipo tiene una participación del 81,24% del total de los activos, que equivalen a \$7.763.281.802.018,27 pesos, en este grupo se contabilizan todos los bienes tangibles al servicio de las Unidades de la Fuerza Aérea Colombiana para el cumplimiento de la misión institucional. Su registro y control se adelanta a través del Sistema de Información Logística SILOG, implementado por el Ministerio de Defensa Nacional como sistema complementario de información para el SIIF Nación.

Grupo 16 – Propiedades, Planta Y Equipo

Las variaciones más representativas en este Grupo de cuentas se presentaron en las siguientes subcuentas:

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.758.892.607.571,84	\$ 7.763.281.802.018,27	\$ 4.389.194.446,43	0,06%	100,00%
1605	TERRENOS	\$ 1.994.279.931.300,85	\$ 1.992.516.910.467,78	-\$ 1.763.020.833,07	-0,09%	25,67%
160501	Urbanos	\$ 1.614.321.106.451,26	\$ 1.617.151.658.618,19	\$ 2.830.552.166,93	0,18%	20,83%
160502	Rurales	\$ 378.927.183.849,59	\$ 374.333.610.849,59	-\$ 4.593.573.000,00	-1,21%	4,82%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	\$ 1.031.641.000,00	\$ 1.031.641.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,01%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	\$ 1.005.666.824,55	\$ 970.300.352,55	-\$ 35.366.472,00	-3,52%	0,01%
161001	De trabajo	\$ 1.005.666.824,55	\$ 970.300.352,55	-\$ 35.366.472,00	-3,52%	0,01%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 44.982.215.888,95	\$ 55.687.065.547,77	\$ 10.704.849.658,82	23,80%	0,72%
161501	Edificaciones	\$ 43.658.623.979,75	\$ 53.732.306.462,01	\$ 10.073.682.482,26	23,07%	0,69%
161590	Otras Edificaciones	\$ 1.323.591.909,20	\$ 1.954.759.085,76	\$ 631.167.176,56	47,69%	0,03%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	\$ 78.135.754.028,29	\$ 79.920.926.957,30	\$ 1.785.172.929,01	2,28%	1,03%
162003	Maquinaria y equipo	\$ 75.299.437.640,00	\$ 76.551.277.743,89	\$ 1.251.840.103,89	1,66%	0,99%
162004	Equipos de comunicación y computación	\$ 308.428.977,99	\$ 327.491.643,06	\$ 19.062.665,07	6,18%	0,00%
162005	Equipos de comunicación y computación	\$ 2.527.887.410,30	\$ 3.042.157.570,35	\$ 514.270.160,05	20,34%	0,04%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 3.162.954.494,59	\$ 2.800.630.529,27	-\$ 362.323.965,32	-11,46%	0,04%
163501	Maquinaria y equipo	\$ 214.169.991,45	\$ 554.126.088,71	\$ 339.956.097,26	158,73%	0,01%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 52.903.171,44	\$ 145.937.235,52	\$ 93.034.064,08	175,86%	0,00%
163502	Equipo médico y científico	\$ 20.000.000,00	\$ 580.415.376,00	\$ 560.415.376,00	100,00%	0,01%
163504	Equipos de comunicación y computación	\$ 388.022.077,22	\$ 1.148.026.533,50	\$ 760.004.456,28	195,87%	0,01%
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 2.372.359.954,49	\$ 368.675.395,10	-\$ 2.003.684.559,39	-84,46%	0,00%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 115.499.299,99	\$ 3.449.900,44	-\$ 112.049.399,55	-97,01%	0,00%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	\$ 1.590.757.249.165,04	\$ 1.658.745.364.455,67	\$ 67.988.115.290,63	4,27%	21,37%
163605	Maquinaria y equipo	\$ 957.507.335.074,56	\$ 1.032.875.682.858,88	\$ 75.368.347.784,32	7,87%	13,30%
163608	Equipos de comunicación y computación	\$ 105.000.000,00	\$ 1.994.528.150,00	\$ 1.889.528.150,00	1799,55%	0,03%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 633.144.914.090,48	\$ 623.189.588.542,99	-\$ 9.955.325.547,49	-1,57%	8,03%

La subcuenta 160501 denominada "Urbanos", presenta una variación positiva con relación al trimestre anterior por valor de \$2.830.552.166,93 pesos, que se genera por la adquisición de dos (02) lotes por valor de \$2.732.953.633,00 en desarrollo del proyecto de infraestructura "Traslado Del Grupo Aéreo Del Caribe De La FAC" adquiridos mediante contrato de compra venta y suministros, los activos fijos fueron ingresados a los inventarios de GACAR y están ubicados en San Andrés Y Providencia registrados mediante escritura pública No. 771.

La subcuenta 160502 denominada "Rurales", presenta una variación negativa por valor de \$4.593.573.000,00, la cual se genera por la reclasificación del predio Bello Horizonte con numero de inventario 800405/594368 a la cuenta 1637010020 (Rurales), en consideración a que este terreno se encuentra invadido, por tal razón se clasifica como no explotado.

La subcuenta 161501 denominada "Edificaciones", presenta una variación positiva por valor de \$10.073.682.482,26, la cual se genera por construcciones en curso correspondientes a contratos celebrados dentro de los más representativos en el lapso comparativo son:

PROVEEDOR	CONTRATO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
STROJIRNA SUCURSAL C	261-00-A-COFAC-DIFRA-2021	OBRA TUNEL DEL VIENTO	\$ 1.350.934.090,33
AXIOMA INGENIERIA	135-00-A-COFAC-DIFRA-2022	FASE III CENTRO DE RECURSOS INVESTIGACION	\$ 1.279.002.566,54
APOYO DE LA GOBERNACIÓN DEL VICHADA	RESOLUCION 0419/ FAC-S-2023-069840-AG	DESPACHO GAORI PRIMERA FASE	\$ 1.079.788.189,69
CONSORCIO E.R Y ESCO	171-00-A-COFAC-DIFRA-2020	FASE I DE LA TORRE DE CONTROL	\$ 785.749.499,85
CONSORCIO CONINSAS	012-00-A-COFAC-DIFRA-2023	OBRA 012 HANGAR CACOM-6	\$ 504.883.183,20
CONSORCIO AERO VC	129-00-A-COFAC-DIFRA-2022	FASE 2 OBRA CONST AERÓDROMO DE VELASQUEZ	\$ 355.782.767,66
LOVAJE CONSTRUCTORA	170-00-A-COFAC-DIFRA-2021	OBRA PUBLICA PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA	\$ 197.640.340,63
CONSTRUSEGO	231-00-A-COFAC-DIFRA-2021	LABORATORIOS DEL ESPACIO	\$ 159.415.704,61
CONSORCIO AGUA DE DI	195-00-A-COFAC-DIFRA-2021	CONSTRUCCIÓN DE AERODROMO DE VELASQUEZ PTO BOYACA	\$ 68.682.600,26
CIA CONSULTORA COLOM	251-00-A-COFAC-DIFRA-2021	INTERVENTORIA LABORATORIO EMAVI	\$ 31.058.511,89

La subcuenta 162003 denominada "Maquinaria y Equipo en Montaje", registra una variación positiva por valor de \$1.251.840.103,89 pesos, los cuales corresponden a la incorporación de los convenios 002 de Cooperación para la Administración de Actividades de Ciencia, Tecnología e Innovación (ACTI) entre el Ministerio de Defensa Nacional – Fuerza Aérea Colombiana y la Corporación de Alta Tecnología para la Defensa, registrados por la Escuela Militar de Aviación, donde se dan de alta activos EQUIPO MULTISCAPE 100 CIS FM con numero de activo 162000000435 por valor de \$896.878.859,66, EQUIPO CONTROL ELECTRONICO MULTISCAPE 100 activo No. 162000000437 por valor de

\$125.511.572,40 y activo EQUIPO STAR TRACKER BAFFLE con numero de activo 162000000436 por valor de \$76.694.068,63.

La subcuenta 163505 denominada " Equipos de transporte, tracción y elevación", presenta una variación negativa con relación al trimestre anterior, por valor de \$2.003.684.559,39 pesos, que deriva principalmente de los registros realizados por COFAC, por las salidas al servicio de vehículos producto de la Orden de compra No. 104682/2022 FAC 4641 A 4645, entre los activos más relevantes se encuentran activo No. 163500171452 CAMION NQR \$234.350.140,68, activo No. 16350017144 CAMION NQR \$234.350.140,68, activo No. 163500171449 CAMION NQR \$234.350.140,68, entre otros de acuerdo a la entrada de almacén No. 5/800

La subcuenta 163605 denominada " maquinaria y equipo", presenta una variación positiva con relación al trimestre anterior, por valor de \$75.368.347.784,32 pesos, que deriva principalmente de las entradas a mantenimiento entre las más representativas, corresponden a: un avión KFIR No activo 163600001584 por \$45.861.972.547,20,60; avión KFIR No activo 163600001585 por \$55.333.200.710,06, avión KFIR No activo 163600001586 por \$62.356.128.275,60; AVIÓN AC-47T No activo por \$ 8.859.689.201,57; AVIÓN AC-47T No activo 163600001592 por \$2.110.124.000,00, en menor proporción se registran el ingreso a mantenimiento del activo 163600006368 AVIÓN BEECHCRAFT por valor de \$9.157.228.017,39, 163600006364 TENSIOMETRO por valor de \$4.133.904,01, 163600006363 INSPECTION TOOL WING FLAP JACKSCREW por valor de \$2.885.920,00, 163600006362 MULTIMETRO DIGITAL IP 67 FLUKE por valor de \$1.914.000,00, 163600006401 PLANTA APU por valor de \$226.253.000,00, 163600006400 PLANTA AUXILIAR HOBART 115V400 HZ por valor de \$218.962.812,29, 163600006399 PLANTA HOBART por valor de \$95.732.000,00, 163600006398 PLANTA HOBART por valor de \$71.848.000,00, 163600006397 PLANTA HOBART por valor de \$70.848.000,00, 163600006396 PLANTA HOBART por valor de \$66.666.000,00, 163600006395 PLANTA HOBART por valor de \$54.079.000,00.

Mitigando la variación positiva se registran salidas de mantenimiento en algunas Unidades de la Fuerza; entre las más representativas las salidas al servicio de las siguientes aeronaves: dos T-27 TUCANO (AF 1636/4838, 1636/4928), un A-29 SUPERTUCANO (AF 1636/4926), un No tripulado (AF 1636/4931), AVION CITATION activo N 1636050020 por valor \$ 16.853.582.074,64, activo N 163600001436 AVION CITATION por valor \$16.727.384.074,65, activo N 163600001456 AVION CITATION por valor \$ 16.853.582.074,64, 21, activo N 163600001452 AVION CITATION por valor \$16.727.384.074,65, activo N 163600001455 AVION SUPERTUCANO por valor \$9.567.868.000,00, activo N 163600001483 AVIÓN CESSNA por valor \$ 16.853.582.074,64.

La subcuenta 163608 "Equipos de comunicación y computación" presenta un aumento por valor de \$1.889.528.150,00 pesos, cifra que, derivada principalmente de la entrada de un activo fijo ARCHIVE el cual pasa a mantenimiento durante el lapso por un valor de \$1.994.528.150,00 de acuerdo al oficio FAC-S-2023-170756-CI donde se efectúa traslado a ACED para la ejecución del CTO 4700018230-2020 por garantía del mismo.

La subcuenta 163609 "Equipos de transporte, tracción y elevación" presenta una disminución por valor de \$9.955.325.547,49 pesos, cifra que, derivada principalmente por las aeronaves y vehículos que salieron de las cuentas de mantenimiento a las cuentas del servicio y/o bodega, siendo las más representativas: 167500005739 AVIÓN CASA por valor de \$49.948.083.572,88, 167500005741 AVIÓN HERCUALES por valor de \$11.839.755.782,56, 167500005659, BUS FRR por valor de \$268.514.000,00, 167500005679 MICROBUS PREGIO GRAND GS por valor de \$79.900.000,00, 167500005656 CAMIONETA CAPTIVA SPORT por valor de \$61.250.000,00, 167500005694 CAMIONETA DMAX por valor de \$96.127.033,29, 163700056364 CAMIONETABT 50 por valor de \$71.637.772,00, 163700056365 MOTOCICLETA XTZ250 FUNZA por valor de \$18.809.400,00, 163700056366 MOTO XTZ250 FUNZA por valor de \$18.809.400,00.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 806.452.148.537,22	\$ 799.248.801.932,34	-\$ 7.203.346.604,88	-0,89%	10,30%
163701	Terrenos		\$ 4.593.573.000,00	\$ 4.593.573.000,00	100,00%	0,06%
163707	Maquinaria y equipo	\$ 725.882.278.931,65	\$ 731.751.106.626,24	\$ 5.868.827.694,59	0,81%	9,43%
163708	Equipo médico y científico	\$ 864.537.654,74	\$ 868.541.003,94	\$ 4.003.349,20	0,46%	0,01%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 1.419.709.073,37	\$ 858.093.917,16	-\$ 561.615.156,21	-39,56%	0,01%
163710	Equipos de comunicación y computación	\$ 17.747.193.364,61	\$ 7.791.609.512,78	-\$ 9.955.583.851,83	-56,10%	0,10%
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 60.354.731.101,84	\$ 53.177.905.704,05	-\$ 7.176.825.397,79	-11,89%	0,68%
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 183.698.411,01	\$ 87.159.105,58	-\$ 96.539.305,43	-52,55%	0,00%

La cuenta 1637 "propiedades, planta y equipo no explotados", registra un saldo de \$799.248.801.932,34 pesos, con una participación del 10,30% del total del grupo, muestra una disminución de \$7.203.346.604,88 pesos, su variación relativa positiva equivale al -0.89% dentro del periodo.

La subcuenta 163701 denominada "Terrenos" registra un saldo por valor de \$4.593.573.000,00 pesos, equivalente a una variación relativa positiva del 100%, por la reclasificación del predio Bello Horizonte con numero de inventario 800405/594368 a la cuenta 1637010020 (Rurales), en consideración a que este terreno se encuentra invadido, por tal razón se clasifica como no explotado.

La subcuenta 163707 denominada "Maquinaria y equipo" registra un saldo por valor de \$731.751.106.626,24 pesos, presenta a una variación relativa positiva del 0.81%, por valor de \$5.868.827.694,59, que deriva principalmente a los registros del Comando Aéreo de Combate NO. 5, ya que en el mes de agosto de 2023 Ingresaron a preservación cuatro HELICÓPTERO BLACK HAWK con números de activo SAP 163700032849 con valor de \$29.370.154.107,84, 163700032848 con valor de \$5.290.062.000,00, 163700032847 con valor de \$3.807.764.000,00, 163700032846 con valor de \$655.409.888,74 y un FLIR STAR SAFIRE III con número de activo SAP 163700032850, con valor de \$864.026.000,00.

Igualmente, el ingreso a bodega del almacén Armamento Aéreo del CACOM2 de aeronaves: dos A-29 SUPERTUCANO (AF 1637/108450, y 1637/108628), cinco T-27 TUCANO (AF 1637/108839, 1637/108997, 1637/108391, 1637/108307 y 1637/108448) y un SA2-37B (AF 1637/108839).

La subcuenta 163710 denominada "Equipos de comunicación y computación" registra una variación negativa por valor de \$9.955.583.851,83 pesos, equivalente al -56.10%, que deriva principalmente de los movimientos del CACOM6, por la baja 2023 de acuerdo a resolución No. 002-28-09-2023 (CENTRO DE ENTRENAMIENTO TACTICO AC 47, SIPS CAMARA FIJA TERMICA 35MM, DOMO IP 35X DE ALTURA VELOCIDAD, LECTOR Y GRABADORA DE TARJETAS MIFARE CON, RADIO TRASNCEPTOR, CAMARA SEG ELECTRONICA DOMO 360 GRADOS DIA NOCHE).

La subcuenta 163711 denominada "Equipos de transporte, tracción y elevación" registra una variación negativa por valor de \$7.176.825.397,79, equivalente al -11.89%, derivada principalmente por movimiento de bajas realizadas por el Comando Aéreo de Transporte Militar; de acuerdo acta de baja No. 001/2023, RES 001/2023 BAJA 08/08/23 AVIÓN BOEING por valor de \$4.996.930.749,13, baja Almacén Herramientas RESOLUCION 003 DEL 18/09/2023, OFICIO FAC-S-2023-004241-CR DEL 04/05/2023, BARRA DE ARRASTRE PARA C90, GATO TRIPODE AMARILLO, ELECTRIC AIRCRAFT TUG, FLY A WAY AXLE JACK, GATO TRIPODE LANGA DE 20 TON, REMOLCADOR ELEKTRO, MONTACARGA HYSTER 7 TON, TRACTOR HARLAN por valor de \$308.933.282,46.

La cuenta 1640 denominada "Edificaciones" registra un saldo de \$1.937.320.993.486,27 pesos, con una participación del 24.95% dentro del total de las Propiedades, Planta y Equipo presenta variación positiva por valor de \$2.072.177.402,61 dentro del tercer trimestre de 2023, equivalente a 0.11%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1640	EDIFICACIONES	\$ 1.935.248.816.083,66	\$ 1.937.320.993.486,27	\$ 2.072.177.402,61	0,11%	24,95%
164001	Edificios y casas	\$ 471.953.164.640,44	\$ 464.766.486.267,55	-\$ 7.186.678.372,89	-1,52%	5,99%
164002	Oficinas	\$ 73.002.443.614,62	\$ 73.179.410.062,01	\$ 176.966.447,39	0,24%	0,94%
164003	Almacenes	\$ 19.776.262.469,31	\$ 19.729.694.414,00	-\$ 46.568.055,31	-0,24%	0,25%
164004	Locales	\$ 2.601.835.765,80	\$ 2.597.796.265,79	-\$ 4.039.500,01	-0,16%	0,03%
164007	Salas de exhibición, conferencias y ventas	\$ 2.387.996.494,09	\$ 2.387.996.494,09	\$ 0,00	0,00%	0,03%
164008	Cafeterías y casinos	\$ 34.434.454.199,64	\$ 30.769.383.207,67	-\$ 3.665.070.991,97	-10,64%	0,40%
164009	Colegios y escuelas	\$ 26.709.727.066,12	\$ 26.709.727.066,12	\$ 0,00	0,00%	0,34%
164010	Clinicas y hospitales	\$ 48.067.967.844,86	\$ 48.080.528.700,61	\$ 12.560.855,75	0,03%	0,62%
164011	Clubes	\$ 53.022.004.651,43	\$ 61.767.762.190,06	\$ 8.745.757.538,63	16,49%	0,80%
164015	Casetas y campamentos	\$ 14.994.981.484,57	\$ 15.323.011.141,10	\$ 328.029.656,53	2,19%	0,20%
164017	Parqueaderos y garajes	\$ 25.550.692.978,25	\$ 25.071.604.366,61	-\$ 479.088.611,64	-1,88%	0,32%
164018	Bodegas	\$ 130.578.645.709,40	\$ 137.142.384.750,95	\$ 6.563.739.041,55	5,03%	1,77%
164019	Instalaciones deportivas y recreacionales	\$ 29.604.452.828,84	\$ 28.211.807.682,64	-\$ 1.392.645.146,20	-4,70%	0,36%
164023	Pozos	\$ 1.131.108.322,83	\$ 1.131.108.322,83	\$ 0,00	0,00%	0,01%
164024	Tanques de almacenamiento	\$ 14.563.123.902,50	\$ 16.202.291.190,56	\$ 1.639.167.288,06	11,26%	0,21%
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	\$ 459.212.493,27	\$ 459.212.493,27	\$ 0,00	0,00%	0,01%
164030	Aeropuertos militares y de policía	\$ 915.220.833.504,17	\$ 915.220.833.504,17	\$ 0,00	0,00%	11,79%
164090	Otras edificaciones	\$ 71.189.908.113,52	\$ 68.569.955.366,24	-\$ 2.619.952.747,28	-3,68%	0,88%

La subcuenta 164001 denominada "Edificios y casas" a corte 30 de septiembre 2023 registra una variación absoluta negativa de \$7.186.678.372,89, por la reclasificación del activo fijo 164000001273 EDIFICACIONES CLUB VILLA DE LEYVA, de acuerdo al oficio FAC-S-2023-160339-CI donde se emite orden de reclasificación del mismo por cuanto en la actualidad se encuentra contabilizado en la subcuenta 164001 Edificios y Casas, debiendo ser la subcuenta 164011 Clubes se efectúa el movimiento ordenado.

La subcuenta 164008 denominada "Cafeterías y casinos" a corte 30 de septiembre 2023 registra una variación absoluta negativa de \$3.665.070.991,97, variación obedece a la actualización de los activos No 164000000503 BAR OFICIALES por valor \$46.731.740,80, activo No. 164000000504 BAR SOLDADOS por valor \$44.570.081,71, activo N 164000000505 BAR SUBOFICIALES por valor \$118.964.452,18, activo N 164000000511 CASINO DE SUBOFICIALES CACOM 3 por valor \$2.279.148.505,34, activo N 164000000512 CASINO OFICIALES por valor \$893.896.790,88, activo N 164000000518 COCINA RANCHO TROPA por valor \$13.171.219,15, activo N 164000000519 COMEDOR CIVILES por valor \$64.481.153,17, activo N 164000000520 COMEDOR SOLDADOS por valor \$50.997.691,86, activo N 164000000544 PLAZOLETA DE COMIDAS TOP-OFF por valor \$61.966.663,41 y activo N 164000000547 TIENDA GRUPO TECNICO por valor \$ 98.856.694,26.

La subcuenta 164011 denominada "Clubes" a corte 30 de septiembre 2023, registra una variación absoluta positiva de \$8.745.757.538,63, por la reclasificación del activo fijo 164000001273 EDIFICACIONES CLUB VILLA DE LEYVA, de acuerdo a su condición de uso, igualmente se registra un aumento por valor de \$948.859.986,66, por las mejoras realizadas CASINO CENTRAL DE SUBOFICIALES "CCSFA", capitalización del activo 164000001109 de acuerdo a informe del oficio FACS20230163536-CI.

La subcuenta 164018 denominada "Bodegas" a corte 30 de septiembre 2023 registra una variación absoluta positiva de \$6.563.739.041,55, variación que obedece a la actualización de los activos por parte de misceláneos y el recibo a satisfacción del activo No 1640000005012 CLOSED BAY HANGAR por valor \$199.942.239,71 y activo No 164000000501 2 CLOSED BAY HANGAR por valor \$7.801.025,09.

La subcuenta 164019 denominada "Instalaciones deportivas y recreacionales" a corte 30 de septiembre 2023 registra una variación absoluta negativa de \$1.392.645.146,20, variación que obedece a la actualización de los activos No 164000000507 CANCHA FUTBOL SALA FUTSAL por valor \$78.233.111,63, activo No. 164000000508 CANCHA TENNIS por valor \$68.297.952,65, activo No 164000000514 CENTRO ENTRENAMIENTO ACUATICO OFICINAS por valor \$233.217.704,71, activo No. 164000000515 CENTRO ENTRENAMIENTO ACUATICO SUBOFI por valor \$477.865.024,35, activo No. 164000000524 GIMNASIO CACOM3 por valor \$165.992.000,00, activo No. 164000000525 GIMNASIO RIOHACHA por valor \$35.875.478,89, activo No. 164000000532 MINICOLISEO JARDIN DRAGONCITOS por valor \$11.473.630,94 y activo No. 164000000546 SALON DE ENTRENAMIENTO DE LOS SOLDADOS por valor \$200.877.180,44.

La subcuenta 164024 denominada “Tanques de Almacenamiento” a corte 30 de septiembre 2023 registra una variación absoluta negativa de \$2.619.952.747,28, su variación obedece a la actualización de los activos N 164000000487 ALMACEN LORETO por valor \$63.986.654,89, activo N 164000000495 CAJERO AUTOMATICO BANCOLOMBIA por valor \$4.039.500,01, activo N 164000000493 CANCHA FUTBOL SALA FUTSAL por valor \$78.233.111,63, activo N 164000000492 CANCHA TENNIS por valor \$68.297.952,65 activo N 164000000489 CASETA DESECHOS SOLIDOS por valor \$15.210.558,10, activo N 164000000490 CENTRO ENTRENAMIENTO ACUATICO OFIC por valor \$233.217.704,71, activo N 164000000491 CENTRO ENTRENAMIENTO ACUATICO SUBOFI por valor \$477.865.024,35 activo N 164000000488 DEPOSITO ARMAMENTO AEREO NO.3 por valor \$199.988.816,17, activo N 164000000494 GIMNASIO CACOM3 por valor \$165.992.000,00, activo N 164000000499 PARQUEADERO CUBIERTO EQUIPO ETTA por valor \$65.640.068,27, activo N 164000000498 PARQUEADERO CUBIERTO SUBOFICIALES por valor \$70.373.973,75, activo N 164000000500 PARQUEADERO KIOSCO OFICIALES por valor \$77.381.615,92, activo N 164000000497 PARQUEADERO OFICIALES CASADOS por valor \$65.089.691,34 y activo N 164000000496 PARQUEADERO OFICIALES SOLTEROS por valor \$53.850.616,27.

La cuenta 1645 “Plantas Ductos y Túneles” registra un saldo de \$37.690.225.304,49 pesos, con una participación del 0.49% dentro del total de la propiedad planta y equipo, presenta variación en el tercer trimestre del 2023, del 0.51%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	\$ 37.500.180.606,53	\$ 37.690.225.304,49	\$ 190.044.697,96	0,51%	0,49%

La cuenta 1655 “Maquinaria y Equipo” registra un saldo de \$1.722.846.872.459,53 pesos, con una participación del 22.19% dentro del total de la propiedad planta y presenta una variación negativa del 4.35% dentro del tercer trimestre de 2023.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.801.187.409.725,59	\$ 1.722.846.872.459,53	-\$ 78.340.537.266,06	-4,35%	22,19%
165501	Equipo de construcción	\$ 15.225.624.414,93	\$ 14.320.570.087,76	-\$ 905.054.327,17	-5,94%	0,18%
165502	Armamento y equipo reservado	\$ 1.402.840.050.983,31	\$ 1.326.732.835.951,08	-\$ 76.107.215.032,23	-5,43%	17,09%
165504	Maquinaria industrial	\$ 44.964.653.251,31	\$ 44.419.196.326,48	-\$ 545.456.924,83	-1,21%	0,57%
165505	Equipo de música	\$ 1.276.781.587,54	\$ 1.253.616.587,54	-\$ 23.165.000,00	-1,81%	0,02%
165506	Equipo de recreación y deporte	\$ 4.640.970.654,42	\$ 4.656.118.711,34	\$ 15.148.056,92	0,33%	0,06%
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	\$ 1.864.435.143,97	\$ 1.739.649.432,25	-\$ 124.785.711,72	-6,69%	0,02%
165509	Equipo de enseñanza	\$ 75.143.217.777,38	\$ 74.826.661.033,28	-\$ 316.556.744,10	-0,42%	0,96%
165511	Herramientas y accesorios	\$ 218.154.849.901,24	\$ 219.731.581.489,11	\$ 1.576.731.587,87	0,72%	2,83%
165512	Equipo para estaciones de bombeo	\$ 11.215.236.429,68	\$ 10.142.010.840,75	-\$ 1.073.225.588,93	-9,57%	0,13%
165520	Equipo de centros de control	\$ 1.457.687.702,15	\$ 1.236.823.702,15	-\$ 220.864.000,00	-15,15%	0,02%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	\$ 6.648.174.737,46	\$ 6.657.284.781,27	\$ 9.110.043,81	0,14%	0,09%
165523	Equipo de aseo	\$ 21.086.601,00	\$ 21.086.601,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
165526	Equipo de seguridad y rescate	\$ 12.096.701.012,97	\$ 11.478.867.867,29	-\$ 617.833.145,68	-5,11%	0,15%
165590	Otra maquinaria y equipo	\$ 5.637.939.528,23	\$ 5.630.569.048,23	-\$ 7.370.480,00	-0,13%	0,07%

La subcuenta 165502 denominada “Armamento y equipo reservado” presenta una disminución de \$76.107.215.032,23 pesos, derivado principalmente por las salidas del servicio a cuentas de mantenimiento o bodega de los siguientes activos:

CACOM5: Registra una variación negativa por valor de \$39.364.182.853,71, debido a la salida e ingreso de mantenimiento de seis (06) aeronaves HELICOPTERO BLACK HAWK con número de activo SAP 163600001436, 163600001443, 163600001427, 163600001444, 163600001445 y 163600001416.

CATAM: Registra una variación negativa por valor de \$33.969.393.151,65, debido a salidas de las cuentas del servicio a las cuentas de mantenimiento y/o bodega, siendo los más representativos: 163600006368 AVIÓN BEECHCRAFT por valor de \$9.157.228.017,39, 163600006428 AVIÓN LEGACY por valor de \$31.315.515.075,60, 163600006426 AVIÓN BEECHCRAFT por valor de \$9.484.771.894,69, 163600006438 AVIÓN BEECHCRAFT por valor de \$13.584.231.794,25.

CACOM1: Registra una variación negativa por valor de \$17.607.903.840,15, movimientos que corresponden a las salidas del servicio a mantenimiento de: AVION KFIR No activo 165500031601 por \$45.861.972.547,20; AVION KFIR No activo 165500029353 por \$55.333.200.710,06; AVION KFIR No activo 165500031657 por \$62.356.128.275,60.

La subcuenta 165511 denominada "Herramientas y accesorios" presenta un aumento de \$1.576.731.587,87 pesos, derivado comportamiento derivado principalmente por la entrada al Servicio de los activos 165500025767 HOIST, INTERNAL RESC por un valor de \$1.018.364.933,79 pesos, activo 165500025819 HOIST INTERNAL RESCUE GRUA DE RESCATE por un valor de \$225.990.000,00 pesos, activo 165500025328 VXP DISPLAY UNIT por un valor de \$151.307.826,31 pesos, entre otros.

La subcuenta 165512 denominada "Equipo para estaciones de bombeo" presenta una disminución de \$1.073.225.588,93 pesos, comportamiento derivado del registro del CACOM1, por el reintegro a bodega de un BATT TANK KIT por \$465.867.500,00; de un BATT TANK 700 GLS por valor de \$246.150.000,00; de un EQUIPO FARE por \$ 65.807.000,00; de un EQUIPO FARE YANMAR por \$15.266.000,00; un EQUIPO FARE YANMAR por valor de \$6.868.000,00.

La cuenta 1660 denominada "Equipo médico y científico" registra un saldo de \$18.674.991.881,53 pesos, presenta una disminución de \$621.616.034,08 pesos, equivalente al 3.22% con una participación dentro de la propiedad planta y equipo del 0.24%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 19.296.607.915,61	\$ 18.674.991.881,53	-\$ 621.616.034,08	-3,22%	0,24%

La cuenta 1665 "Muebles, Enseres y Equipo de Oficina" registra un saldo de \$56.185.682.992,97 pesos, presenta un aumento de \$292.334.612,57 pesos, equivalente al 0.52% con una participación dentro de la propiedad planta y equipo del 0.72%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 55.893.348.380,40	\$ 56.185.682.992,97	\$ 292.334.612,57	0,52%	0,72%
166501	Muebles y enseres	\$ 52.271.681.132,02	\$ 52.537.786.335,45	\$ 266.105.203,43	0,51%	0,68%
166502	Equipo y máquina de oficina	\$ 3.543.428.038,16	\$ 3.569.657.447,30	\$ 26.229.409,14	0,74%	0,05%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 78.239.210,22	\$ 78.239.210,22	\$ 0,00	0,00%	0,00%

La cuenta 1670 "Equipos de Comunicación y Computación" registra un saldo de \$495.876.632.184,92 pesos, presenta un aumento de \$8.607.263.106,85 pesos, equivalente al 1.77% con una participación dentro de la Propiedades, Planta y Equipo del 6.39%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 487.269.369.078,07	\$ 495.876.632.184,92	\$ 8.607.263.106,85	1,77%	6,39%
167001	Equipo de comunicación	\$ 148.291.001.411,59	\$ 147.334.839.278,76	-\$ 956.162.132,83	-0,64%	1,90%
167002	Equipo de computación	\$ 119.709.792.959,82	\$ 116.048.020.629,52	-\$ 3.661.772.330,30	-3,06%	1,49%
167004	Satélites y antenas	\$ 9.572.395.324,56	\$ 11.782.116.082,23	\$ 2.209.720.757,67	23,08%	0,15%
167005	Equipos de radares	\$ 208.652.083.836,39	\$ 219.675.360.648,70	\$ 11.023.276.812,31	5,28%	2,83%
167090	Otros equipos de comunicación y computación	\$ 1.044.095.545,71	\$ 1.036.295.545,71	-\$ 7.800.000,00	-0,75%	0,01%

La subcuenta 167002 denominada "Equipo de computación" presenta una disminución de \$3.661.772.330,30 pesos, comportamiento derivado por reintegros de bienes que se encontraban al servicio y pasan a cuentas de bodega los cuales están proyectados para incluirse dentro del proceso de baja de inventarios de la presente vigencia por un valor total de \$3.164.590.259,53, dentro de los cuales se encuentran bienes tales como ibm storwize v7000 disk control enclosure 207, equipo multipunto polycom-mod. rmx-2000 – incluy, switch core ibm 1445 model 64c 48puertos, computador de escritorio hp z400, computador de escritorio, almacenamiento expansión ibm storwize v7000 disk movimientos del almacén de Misceláneos BACOF, así mismo se evidencia movimientos de reintegro de bienes a bodega proyectados para baja de inventarios por valor de \$18.246.828,56 por parte GAAMA.

La subcuenta 167004 denominada "Satélites y antenas" presenta un aumento de \$2.209.720.757,67 pesos, producto del recibo del hardware y software establecidos dentro del convenio derivado N° 01/20 de cooperación industrial y social –offset celebrado entre el Ministerio De Defensa Nacional y la empresa VIASAT INC, con el fin de reconocer el mayor valor del activo con numero de inventario 8004050000000000000591184, denominado antena.

La subcuenta 167005 denominada "equipos de radares" presenta un aumento de \$11.053.679.442,10 pesos, derivado de la entrada al servicio del activo 167000007796 RADAR SET GROUP AN TPS 70 V 5 y activo 163700033890 ANTENA RADAR, en el Comando Aéreo de Combate No. 6.

La cuenta 1675 "Equipos de Transporte, Tracción y Elevación" registra un saldo de \$744.668.465.704,59 pesos, presenta un aumento por valor de \$54.907.206.986,56 pesos, equivalente al 7.96% con una participación dentro de la propiedad planta y equipo del 9.59%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 689.761.258.718,03	\$ 744.668.465.704,59	\$ 54.907.206.986,56	7,96%	9,59%
167501	Aéreo	\$ 562.091.573.350,87	\$ 613.437.816.014,94	\$ 51.346.242.664,07	9,13%	7,90%
167502	Terrestre	\$ 103.229.657.335,26	\$ 107.828.460.660,64	\$ 4.598.803.325,38	4,45%	1,39%
167504	Marítimo y fluvial	\$ 1.122.201.486,73	\$ 1.122.201.486,73	\$ 0,00	0,00%	0,01%
167505	De tracción	\$ 11.811.396.373,62	\$ 11.632.709.754,69	-\$ 178.686.618,93	-1,51%	0,15%
167506	De elevación	\$ 10.029.588.304,14	\$ 9.179.269.858,18	-\$ 850.318.445,96	-8,48%	0,12%
167508	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	\$ 663.778.713,00	\$ 654.944.775,00	-\$ 8.833.938,00	-1,33%	0,01%
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 813.063.154,41	\$ 813.063.154,41	\$ 0,00	0,00%	0,01%

La subcuenta 167501 denominada "Aéreo" presenta un aumento por valor de \$51.346.242.664,07 pesos; variación que deriva por entradas al servicio, entre las más representativas, corresponden a: AVION TEXAN II T6C No activo 167500001734 por \$41.963.090.000,00, AVION CESSNA SKYHAWK por valor de \$2.503.349.829,61; AVION TEXAN II T6C No Activo 167500001738 por valor de \$33.941.049.839,43; AVION TEXAN II T6C NO activo 167500001739 por valor de \$42.276.271.791,07.

La subcuenta 167502 denominada "Terrestre" presenta un aumento por valor de \$4.598.803.325,38 pesos; variación que deriva por entradas al servicio, entre las más representativas, corresponden a: la entada al servicio de un VEHICULO BOMBERO PHANTER 9900CC con numero SAP 167500000718 por valor de \$1.335.547.343,49, registrada por CACOM5, igualmente un registro del Comando de la Fuerza por entradas al servicio entre los activos más representativos: 167500002330 CAMPERO LAND CRUISER 200 por valor \$466.607.500,00 pasa al servicio ESCTE, 167500002329 MOTOCICLETA XT660 por valor \$28.578.771,52, 167500002328 CAMIONETA DMAX por valor \$38.701.000,00, 167500002327 CAMIONETA BT 50 por valor \$77.374.900,00, 167500002306 AUTOMOVIL VERSA por valor \$39.901.344,00, 167500002316 CAMIONETA N400 por valor \$73.407.602,75 para el SERVICIO DIRES, 167500002310 CAMIONETA NP300 FRONTIER por valor \$93.463.321,10 entre otros.

La cuenta 1680 "Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría" registra un saldo \$8.689.018.366,27 pesos, presenta un aumento de \$248.324.569,38 pesos, equivalente al 2,94% con una participación dentro de las Propiedades, Planta y Equipo del 0.11%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 8.440.693.796,89	\$ 8.689.018.366,27	\$ 248.324.569,38	2,94%	0,11%

La cuenta 1681 "BIENES DE ARTE Y CULTURA" registra un saldo \$11.376.819.126,40 pesos, no presenta variación en el periodo, con una participación dentro de las Propiedades, Planta y Equipo del 0.15%.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$ 11.376.819.126,40	\$ 11.376.819.126,40	\$ 0,00	0,00%	0,15%

La cuenta contable 1685 "Depreciación Acumulada" (CR) registra el desgaste sistemático derivado del uso en el cometido estatal, con un saldo en el tercer trimestre de 2023 de (\$1.872.616.480.214,23) pesos, que representa el (24.12%) del total de los Activos de la entidad, presenta un incremento de (\$54.041.958.782,55) pesos, que corresponde al 3,67%, derivada del impacto de la depreciación por la pérdida sistemática de la capacidad operativa de los activos fijos de las Propiedades, Planta y Equipo que se calcula por el método de línea recta a través de la herramienta SAP.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 1.818.574.521.431,68	-\$ 1.872.616.480.214,23	-\$ 54.041.958.782,55	2,97%	-24,12%
168501	Edificaciones	-\$ 233.863.031.757,48	-\$ 241.197.176.843,39	-\$ 7.334.145.085,91	3,14%	-3,11%
168502	Plantas, ductos y túneles	-\$ 6.795.222.885,34	-\$ 7.072.682.588,96	-\$ 277.459.703,62	4,08%	-0,09%
168503	Redes, líneas y cables	-\$ 2.121.964.779,84	-\$ 2.211.184.160,86	-\$ 89.219.381,02	4,20%	-0,03%
168504	Maquinaria y equipo	-\$ 545.936.566.232,30	-\$ 538.638.406.743,40	\$ 7.298.159.488,90	-1,34%	-6,94%
168505	Equipo médico y científico	-\$ 8.798.007.604,27	-\$ 8.797.972.129,96	\$ 35.474,31	0,00%	-0,11%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$ 25.047.914.063,27	-\$ 25.676.847.087,64	-\$ 628.933.024,37	2,51%	-0,33%
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$ 223.385.675.860,49	-\$ 227.066.705.872,24	-\$ 3.681.030.011,75	1,65%	-2,92%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-\$ 120.577.592.673,91	-\$ 135.466.516.538,39	-\$ 14.888.923.864,48	12,35%	-1,74%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-\$ 3.722.845.113,02	-\$ 3.799.751.580,28	-\$ 76.906.467,26	2,07%	-0,05%
168510	Semovientes y plantas	-\$ 347.171.382,38	-\$ 352.325.668,31	-\$ 5.154.285,93	1,48%	0,00%
168512	Bienes de arte y cultura	-\$ 3.669.685.334,22	-\$ 3.776.291.063,64	-\$ 106.605.729,42	2,91%	-0,05%
168513	Bienes muebles en bodega	-\$ 58.274.668,79	-\$ 37.920.376,36	\$ 20.354.292,43	-34,93%	0,00%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-\$ 419.032.092.419,08	-\$ 448.039.394.293,45	-\$ 29.007.301.874,37	6,92%	-5,77%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-\$ 225.218.476.657,29	-\$ 230.483.305.267,35	-\$ 5.264.828.610,06	2,34%	-2,97%

NOTA 11 OTROS ACTIVOS

El grupo "Otros Activos", tiene una participación del 5,04% del total de los activos, que equivalen a \$481.861.333.300,79 pesos, constituido principalmente por los conceptos Bienes y servicios pagados por anticipado, Recursos entregados en administración e intangibles, y sus variaciones más importantes se identifican, así:

Grupo 19 - Otros Activos

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
19	OTROS ACTIVOS	\$ 530.290.814.915,29	\$ 481.861.333.300,79	-\$ 48.429.481.614,50	-9,13%	100,00%
	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 451.367.124.529,58	\$ 398.667.749.220,39	-\$ 52.699.375.309,19	-11,68%	82,73%
190501	Seguros	\$ 31.081.429.318,31	\$ 15.578.004.016,66	-\$ 15.503.425.301,65	-49,88%	3,23%
190504	Arrendamiento operativo	\$ 373.316.030,90	\$ 256.793.095,52	-\$ 116.522.935,38	-31,21%	0,05%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 1.145.231.516,00	\$ 1.145.231.516,00	\$ 0,00	0,00%	0,24%
190508	Mantenimiento	\$ 33.905.176,88	\$ 33.905.176,88	\$ 0,00	0,00%	0,01%
190514	Bienes y servicios	\$ 418.733.242.487,49	\$ 381.653.815.415,33	-\$ 37.079.427.072,16	-8,86%	79,20%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 13.493.192.409,77	\$ 12.806.809.901,50	-\$ 686.382.508,27	-5,09%	2,66%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	\$ 13.493.192.409,77	\$ 12.806.809.901,50	-\$ 686.382.508,27	-5,09%	2,66%
	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 45.826.035.232,96	\$ 51.553.512.924,82	\$ 5.727.477.691,86	12,50%	10,70%
190801	En administración	\$ 45.826.035.232,96	\$ 51.553.512.924,82	\$ 5.727.477.691,86	12,50%	10,70%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 67.855.858.429,96	\$ 66.688.450.176,80	-\$ 1.167.408.253,16	-1,72%	13,84%
197003	Patentes	\$ 2.865.860.208,00	\$ 2.865.860.208,00	\$ 0,00	0,00%	0,59%
197007	Licencias	\$ 27.811.391.395,47	\$ 26.653.615.792,84	-\$ 1.157.775.602,63	-4,16%	5,53%
197008	Softwares	\$ 37.068.238.777,84	\$ 37.058.606.127,31	-\$ 9.632.650,53	-0,03%	7,69%
197010	Activos intangibles en fase de desarrollo	\$ 110.368.048,65	\$ 110.368.048,65	\$ 0,00	0,00%	0,02%
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 48.251.395.686,98	-\$ 47.855.188.922,72	\$ 396.206.764,26	-0,82%	-9,93%
197503	Patentes	-\$ 2.171.060.919,54	-\$ 2.190.775.746,78	-\$ 19.714.827,24	0,91%	-0,45%
197507	Licencias	-\$ 22.127.287.243,47	-\$ 21.349.586.875,95	\$ 777.700.367,52	-3,51%	-4,43%
197508	Softwares	-\$ 23.953.047.523,97	-\$ 24.314.826.299,99	-\$ 361.778.776,02	1,51%	-5,05%

La cuenta 1905 "Bienes y Servicios" pagados por anticipado, presenta un saldo de \$398.667.749.220,39 pesos, que representa el 82,73% del total del grupo, con una variación negativa de \$52.699.375.309,19, equivalente al 11,68%.

La subcuenta 190501 denominada "Seguros" registra una variación negativa por valor de \$15.503.425.301,65, que deriva principalmente del Comando de la Fuerza, por la amortización de pólizas, como se relaciona a continuación:

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
MAPFRE SEGUROS GENERALES	AMORTIZACIÓN SEGURO DRONES, POLIZA DE MANEJO, CASCO DE AVIÓN, SEGURO TODO RIESGO, EQUIPO Y MAQUINARIA	\$4.876.710.497,32
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	POLIZA SEGURO AUTOMOVILES	\$248.298.936,08
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A	POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL	\$53.428.500,00
LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUR	POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL	\$2.429.250,00
TOTAL		\$5.180.867.183,40

La subcuenta 190514 denominada "Bienes y servicios" registra una variación negativa por valor de \$37.079.427.072,16, que deriva principalmente del Comando de la Fuerza y la Agencia de Compras, correspondientes a al pago de anticipos y su amortización, como se relaciona a continuación:

Comando de la Fuerza

TERCERO	CONCEPTO	VALOR
GOBIERNO DE LOS ESTADOS UNIDOS	ENTRADA POR DIVERSAS LOAS	\$7.959.124.897,10
CENTRAL AEROSPACE S.A.S	CTO 209-00-A-COFAC-DILOA-2022 SERVICIO DE MANTENIMIENTO PROGRAMADO (RUTINA) Y NO PROGRAMADO (NO RUTINA) PARA LAS AERONAVES C-90, SK-300/350, CARAVAN Y SR-560 ASIGNADAS A LA FAC.	\$1.764.856.751,00
CORPORACION DE LA INDUSTRIA	CTO 174-00-A-COFAC-CODAF-2022 SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PROGRAMADO (RUTINA) Y MANTENIMIENTO NO PROGRAMADO (NO RUTINA) DE LAS AERONAVES, SISTEMAS DE ARMAMENTO AEREO, SERVICIOS DE INGENIERIA, CERTIFICACION Y CALIBRACION DE LOS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS ASIGNADOS A LA FUERZA AEROSPACIAL COLOMBIANA.	\$1.520.124.182,00
CONSORCIO AERO VC	CTO 129-00-A-COFAC-DIFRA-2022. FASE II DE LA OBRA PUBLICA PARA LA CONSTRUCCION DE LA INFRAESTRUCTURA DEL AERODROMO DE VELASQUEZ EN PUERTO BOYACA DE ACUERDO CON ESPECIFICACIONES TECNICAS ANEXAS	\$139.434.055,16
AVIATION GLOBAL GROUP MRO S.A.	CONTRATO 152-00-A-COFAC-DILOA-2022 "MANTENIMIENTO PROGRAMADO (RUTINA) Y MANTENIMIENTO NO PROGRAMADO (NO RUTINA) PARA LAS AERONAVES BOEING 737-SERIES 400/700 DE LA FUERZA AEROSPACIAL COLOMBIANA".	\$100.000.000,00

ACOFA: Presenta una disminución por valor de \$13.682.713.909,25 pesos, variación que corresponde a mayor amortización de contratos versus giro de pagos anticipados en el tercer trimestre de 2023, entre las amortizaciones de pagos anticipados y anticipos, más representativas en el periodo se encuentran:

RAZON SOCIAL	CONTRATO	VR INICIAL EN PESOS
AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A.	DIMAT- No 4600208491-PROGRAMA SOPORTE INTEGRADO MANTENIMIENTO AERONAVES C-295	-4.464.392.059,70
BOEING DIGITAL SOLUTIONS, INC DBA JEPPESEN	DILOA-SUMAN- No 4700020367- SUSCRIPCION NAVDATA BASE JEPPESEN DE LOS EQUIPOS GPS INSTALADOS EN LAS AERONAVES DE LA FUERZA AEROSPACIAL COLOMBIANA	-3.408.887.317,92
TEXTRON AVIATION INC	DIMAT-4600208348-ADQUISICION DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONAUTICOS PARA LOS EQUIPOS FAC-RUBRO 02-02-01-004-009-06- VALOR VA USD 636.382- VALOR VF USD 3.695.801	-2.612.529.439,90
AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A.	DIMAT- No 4600208491-PROGRAMA SOPORTE INTEGRADO MANTENIMIENTO AERONAVES C-295	-1.580.887.538,37
TSI AVIATION	DIMAT- No 4600208599-SERVICIOS DE INSPECCION, REPARACION, SHOTPEENING, GLASS BEAD PEENIN OVERHAUL Y/O EXCHANGE DE REPUESTOS, COMPONENTES Y ACCESORIOS AERONAUTICOS PARA LAS AERONAVES FAC	-937.086.173,75

La subcuenta 190801 denominada "En administración", registra un saldo de \$51.553.512.924,82 pesos, con una variación positiva \$5.727.477.691,86, que corresponde al reconocimiento contable de los recursos registrados en la cuenta única Nacional SCUN a 30-09-2023 y recursos entregados en administración por concepto de convenios.

CUENTA AUXILIAR	DENOMINACION	VALOR	CONCEPTO
1908010010	En administración	17.548.121.210,28	Recursos Convenios CODALTEC, COLCIENCIAS, CIAC, entre otras.
1908010020	En Adm. DTN SCUN	34.005.391.714,54	SCUN UMAS

A continuación, se relaciona por Unidad Ejecutora la distribución de recursos en la Cuenta Única Nacional.

UNIDAD	ACTUAL	PORCENTAJE
ACOFA	-24.188.696.991,98	-71,13%
CACOM-1	-1.484.035.817,71	-4,36%
CACOM-2	798.734.504,21	2,35%
CACOM-3	-154.574.959,70	-0,45%
CACOM-4	734.639.814,10	2,16%
CACOM-5	-46.745.064,62	-0,14%
CACOM-6	-351.345.325,79	-1,03%
CAMAN	375.131.254,43	1,10%
CATAM	113.118.397,70	0,33%

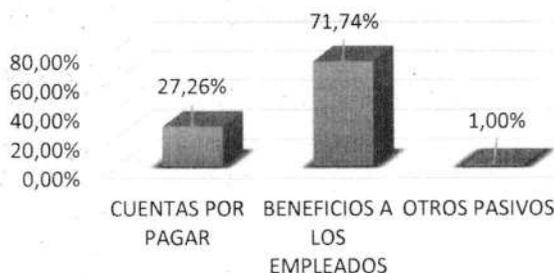
COFAC	49.661.868.200,36	146,04%
EMAVI	6.877.503.523,42	20,22%
ESUFA	1.669.794.180,12	4,91%
TOTAL	34.005.391.714,54	100%

La subcuenta 197007 denominada "Licencias", registra un saldo de \$26.653.615.792,84 pesos, con una variación negativa \$1.157.775.602,63, que corresponde a la baja de acuerdo a la resolución 01 y acta de baja 02 del almacén misceláneos de elementos como LICENCIA SERVER 2008 R2 // CAMAN, LICENCIA MICROSOFT VISUAL STUDIO PRO2015, MICROPROJECTESTANDAR, AUTOCAD, LICENCIA SOLIDEDGE.

COMPOSICIÓN DEL PASIVO

Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CUENTAS POR PAGAR	\$ 51.387.350.114,79	\$ 92.822.051.395,67	\$ 41.434.701.280,88	80,63%	27,26%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 342.204.614.244,51	\$ 244.300.067.136,18	-\$ 97.904.547.108,33	-28,61%	71,74%
OTROS PASIVOS	\$ 3.934.174.439,61	\$ 3.401.794.247,10	-\$ 532.380.192,51	-13,53%	1,00%
TOTAL PASIVOS	\$ 397.526.138.798,91	\$ 340.523.912.778,95	-\$ 57.002.226.019,96	-14,34%	100,00%

SEPTIEMBRE 30 / 2023



NOTA 12 CUENTAS POR PAGAR

El grupo cuentas por pagar, tiene una participación del 27,26% del total de los pasivos, que equivalen a \$92.822.051.395,67 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Grupo 24 Cuentas Por Pagar

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
24	CUENTAS POR PAGAR	\$ 51.387.350.114,79	\$ 92.822.051.395,67	\$ 41.434.701.280,88	80,63%	100,00%
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS					
2401	NACIONALES	\$ 33.649.634.623,69	\$ 61.373.607.808,61	\$ 27.723.973.184,92	82,39%	66,12%
240101	Bienes y servicios	\$ 33.649.634.623,69	\$ 61.373.607.808,61	\$ 27.723.973.184,92	82,39%	66,12%
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL					
2406	EXTERIOR	\$ 12.531.883.599,27	\$ 19.111.067.846,87	\$ 6.579.184.247,60	52,50%	20,59%
240601	Bienes y servicios	\$ 11.888.600.049,27	\$ 19.111.067.846,87	\$ 7.222.467.797,60	60,75%	20,59%
240607	Proyectos de inversión	\$ 643.283.550,00	\$ 0,00	-\$ 643.283.550,00	-100,00%	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 464.991.769,57	\$ 2.592.744.252,26	\$ 2.127.752.482,69	457,59%	2,79%
240706	Cobro cartera de terceros	\$ 142.026.159,00	\$ 245.479.582,00	\$ 103.453.423,00	72,84%	0,26%
240720	Recaudos por clasificar	\$ 7.025.804,01	\$ 248.175.742,26	\$ 241.149.938,25	3432,35%	0,27%
240722	Estampillas	\$ 197.078.926,00	\$ 231.925.096,00	\$ 34.846.170,00	17,68%	0,25%
240790	Otros recursos a favor de terceros	\$ 118.860.880,56	\$ 1.867.163.832,00	\$ 1.748.302.951,44	1470,88%	2,01%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 669.935.801,03	\$ 693.845.935,30	\$ 23.910.134,27	3,57%	0,75%
242401	Aportes a fondos pensionales	\$ 3.556.300,00	\$ 6.526.000,00	\$ 2.969.700,00	83,51%	0,01%
242402	Aportes a seguridad social en salud	\$ 3.469.600,00	\$ 6.106.400,00	\$ 2.636.800,00	76,00%	0,01%
242406	Fondos de empleados	\$ 272.603.337,94	\$ 457.159.071,37	\$ 184.555.733,43	67,70%	0,49%
242407	Libranzas	\$ 7.984.382,44	\$ 1.512.549,28	-\$ 6.471.833,16	-81,06%	0,00%
242411	Embargos judiciales	\$ 236.653.332,00	\$ 76.873.066,00	-\$ 159.780.266,00	-67,52%	0,08%
242490	Otros descuentos de nómina	\$ 145.668.848,65	\$ 145.668.848,65	\$ 0,00	0,00%	0,16%

La cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales, presenta un saldo de \$61.373.607.808,61 pesos, que corresponde al 66,12% del total de las cuentas del grupo, las cuentas por pagar reconocidas por la FAC corresponden a las obligaciones adquiridas por la entidad con proveedores, las cuales son originadas en el desarrollo de sus

actividades y de las que se espera a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo. En el tercer trimestre de 2023, se presentó un aumento de \$27.723.973.184,92 pesos, equivalente al 82,39% del saldo de la cuenta, los cuales obedecen a los pagos de compromisos adquiridos a través de los procesos contractuales de lo que va corrido de la vigencia.

La subcuenta 240101 denominada "Bienes y Servicios" Registra un aumento de \$27.723.973.184,92 equivalente al 82.39%, que deriva principalmente del reconocimiento del pago las obligaciones realizadas por el Comando de la Fuerza, como se relacionan a continuación:

Nombre Razón Social	Valor
COMBUST Y TRANSP HER	\$6.928.854.092,05
AIRBUS DEFENSE AND SPACE SA	\$6.763.539.928,97
CORPORACION DE LA INDUSTRIA CIAC	\$3.149.425.487,00
AVIATION GLOBAL GROUP MRO S.A.	\$2.083.888.017,64
AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	\$1.419.332.963,00
ORGANIZACION TERPEL	\$1.095.435.082,72
DISERRA SAS	\$1.084.207.107,99
NECSYS SAS	\$701.026.050,00
ENERGIZAR SA	\$681.853.235,00
SERVICIOS INTEGRALES	\$533.404.130,77

La subcuenta 240601 denominada "Bienes y servicios en el exterior" Registra saldo por valor de \$19.111.067.846,87 pesos con una participación del 20,59% frente al total del grupo; con respecto al trimestre anterior presenta un aumento de \$7.222.467.797,60 pesos, equivalente 60.75%, como resultado del reconocimiento de bienes y servicios recibidos con cargo a los diferentes contratos suscritos para el mantenimiento y normal funcionamiento de las diferentes aeronaves, componentes mayores y demás equipos para mantener la operatividad de la Fuerza registradas por pagar.

En lo relacionado con las obligaciones realizadas, a continuación, se relacionan los movimientos más representativos de la cuenta, registradas por la Agencia de Compras FAC:

- Contrato celebrado con BOEING DIGITAL SOLUTIONS INC, No 4600214834-SUBSCRIPTION TO NAVDATA BASE JEPPESEN OF THE GPS EQUIPMENT INSTALLED IN AIRCRAFT OF THE COLOMBIAN AIR FORCE, por USD\$ 828528 equivalentes a \$ 3.383.127.897,66 pesos.
- Contrato celebrado con AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A.U, AIRCRAFT MAINTENANCE INTEGRATED SUPPORT PROGRAM C-295 (DCARE) ACCORDING TO THE TECHNICAL ANNEX por USD\$ 345.658,53 equivalentes a \$1.432.682.018,56 pesos.
- Contrato celebrado con AIRBUS DEFENCE AND SPACE S.A.U, SUBSCRIPTION OF TECHNICAL AND OPERATIONAL PUBLICATIONS APPLICABLE TO THE C295, CN235 AND C212 EQUIPMENT OF THE COLOMBIAN AIR FORCE por USD\$ 352.045,29 equivalentes a \$1.384.256.162,09 pesos.
- Contrato celebrado con INTEGRATED SUPPORT PROGRAM (PSI), FOR THE A-29B SUPER TUCANO AIRCRAFT OF THE COLOMBIAN AIR FORCE por \$1.217.889.504,96 pesos.

La subcuenta 240790 denominada "Otros recursos a favor de terceros" Registra saldo por valor de \$1.867.163.832,00 pesos con una participación del 2,01% frente al total del grupo; con respecto al trimestre anterior presenta un aumento de \$1.748.302.951,44 pesos, equivalente 60.75%, la diferencia corresponde a registro por OP318295623 NOMINA ACTIVOS-SEPTIEMBRE-DEDUCCIONES COFAC, producto de las deducciones pendientes de giro a los beneficiarios.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 778.575.953,05	\$ 2.753.602.660,43	\$ 1.975.026.707,38	253,67%	2,97%
243603	Honorarios	\$ 180.388.676,00	\$ 147.500.128,00	-\$ 32.888.548,00	-18,23%	0,16%
243605	Servicios	\$ 91.529.798,42	\$ 229.283.356,42	\$ 137.753.558,00	150,50%	0,25%
243606	Arrendamientos	\$ 878.568,00	\$ 1.167.731,00	\$ 289.163,00	32,91%	0,00%
243608	Compras	\$ 77.095.723,62	\$ 125.952.211,12	\$ 48.856.487,50	63,37%	0,14%
243610	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	\$ 0,00	\$ 573.364.860,63	\$ 573.364.860,63	100,00%	0,62%
243615	Rentas de trabajo	\$ 10.560.314,47	\$ 9.899.137,14	-\$ 661.177,33	-6,26%	0,01%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	\$ 245.096.063,31	\$ 1.465.733.020,55	\$ 1.220.636.957,24	498,02%	1,58%
243626	Contratos de construcción	\$ 54.667.558,14	\$ 96.434.294,14	\$ 41.766.736,00	76,40%	0,10%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	\$ 118.286.730,09	\$ 104.206.866,43	-\$ 14.079.863,66	-11,90%	0,11%
243690	Otras retenciones	\$ 72.521,00	\$ 61.055,00	-\$ 11.466,00	-15,81%	0,00%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 917.400,00	\$ 984.666,00	\$ 67.266,00	7,33%	0,00%
244016	Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 917.400,00	\$ 917.400,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	\$ 76.417.847,39	\$ 39.093.531,23	-\$ 37.324.316,16	-48,84%	0,04%
244502	Venta de servicios	\$ 76.417.847,39	\$ 39.093.531,23	-\$ 37.324.316,16	-48,84%	0,04%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 3.214.993.120,79	\$ 6.257.104.694,97	\$ 3.042.111.574,18	94,62%	6,74%
249027	Viáticos y gastos de viaje	\$ 336.354.703,47	\$ 406.298.209,47	\$ 69.943.506,00	20,79%	0,44%
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	\$ 342.853.410,19	\$ 342.962.446,88	\$ 109.036,69	0,03%	0,37%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	\$ 1.291.500,00	\$ 0,00		-100,00%	0,00%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	\$ 168.061.100,90	\$ 140.322.012,27	-\$ 27.739.088,63	-16,51%	0,15%
249050	Aportes al icbf y sena	\$ 3.009.100,00	\$ 1.463.900,00	-\$ 1.545.200,00	-51,35%	0,00%
249051	Servicios públicos	\$ 5.747.530,00	\$ 99.291.561,00	\$ 93.544.031,00	1627,55%	0,11%
249054	Honorarios	\$ 22.209.213,00	\$ 22.185.022,00	-\$ 24.191,00	-0,11%	0,02%
249055	Servicios	\$ 2.323.712.847,59	\$ 5.233.693.352,35	\$ 2.909.980.504,76	125,23%	5,64%
249058	Arrendamiento operativo	\$ 11.753.715,64	\$ 10.888.191,00	-\$ 865.524,64	-7,36%	0,01%

La subcuenta 243625 denominada "Impuesto a las ventas retenido" registra saldo por valor de \$1.465.733.020,55 con respecto al trimestre anterior tuvo un aumento por valor de \$1.220.636.957,24, que corresponde al reconocimiento de retenciones como las más representativas el CTO 203-00-A-COFAC-JELOG-2021, servicio de mantenimiento mayor c, 2c, 4800 horas para la aeronave c-295, de acuerdo a anexo técnico, documentos en los cuales se relacionan los trabajos a realizar en la aeronave con la empresa AIRBUS DEFENCE AND SPACE SA por valor de \$1.089.393.242,24.

La subcuenta 249055 denominada "Servicios" registra saldo por valor de \$5.233.693.352,35 con respecto al trimestre anterior tuvo un aumento por valor de \$2.909.980.504,76, que corresponde al reconocimiento de cuentas por pagar por concepto de servicios para el cumplimiento de la misión, se registran las siguientes cuentas por pagar como las más representativas registradas por el Comando de la Fuerza

Nombre Razón Social	Valor
CORPORACION DE LA INDUSTRIA	\$1.588.440.100,00
AVIATION GLOBAL GROUP MRO S.A.	\$842.399.132,22
CORPORACION DE LA INDUSTRIA	\$800.294.777,00
AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MI	\$701.395.531,00
AMCOVIT LTDA	\$362.427.258,00
CONSORCIO AERO VC	\$327.851.975,33
ECO SERVIR S.A.S	\$113.250.418,12
CIA. INTERNACIONAL DE MANTENIMIENTO	\$139.232.430,00

Igualmente, el Comando Aéreo de Combate No. 1, registra el reconocimiento de contratos por pagar, entre los más representativos son: CT090-00-D-CACOM-1-GRUAL-22-SER-MANTO-KFIR por \$765.445.508,00; CT029-00-D-CACOM-1-GRUAL-23-MMTO-INMUEBLES-OB23342 por valor de \$219.787.478,19; CT040-00-D-CACOM-1-GRUAL-22-SER-MANTO-BIENES INMUEBLES por valor de \$51.867.871,21; CTO002-D-CACOM-1-DEDHU-2023-SER-PROFESIONAL por valor de \$70.742.751,00.

NOTA 13 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El grupo Beneficios a empleados, tiene una participación del 71,74% del total de los pasivos, que equivale a \$244.300.067.136,18 pesos, constituido principalmente por las siguientes cuentas:

Grupo 25 Beneficios A Empleados

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 342.204.614.244,51	\$ 244.300.067.136,18	-\$ 97.904.547.108,33	-28,61%	100,00%
	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO					
2511	PLAZO	\$ 56.539.454.819,95	\$ 54.403.388.469,87	-\$ 2.136.066.350,08	-3,78%	22,27%
251101	Nómina por pagar	\$ 205.994.598,39	\$ 493.239.615,94	\$ 287.245.017,55	139,44%	0,20%
251102	Cesantías	\$ 9.444.099,00	\$ 1.967.273,00	-\$ 7.476.826,00	-79,17%	0,00%
251105	Prima de vacaciones	\$ 8.367.779.618,07	\$ 7.403.603.808,16	-\$ 964.175.809,91	-11,52%	3,03%
251106	Prima de servicios	\$ 20.563.169.351,52	\$ 8.866.243.338,01	-\$ 11.696.926.013,51	-56,88%	3,63%
251107	Prima de navidad	\$ 18.619.327.883,51	\$ 29.082.328.568,47	\$ 10.463.000.684,96	56,19%	11,90%
251109	Bonificaciones	\$ 2.604.757.718,56	\$ 2.400.397.515,39	-\$ 204.360.203,17	-7,85%	0,98%
	Capacitación, bienestar social y estímulos					
251115	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 6.100.431.468,54	\$ 6.100.431.468,54	\$ 0,00	0,00%	2,50%
251190	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO					
2512	PLAZO	\$ 285.665.159.424,56	\$ 189.896.678.666,31	-\$ 95.768.480.758,25	-33,52%	77,73%
251201	Bonificaciones	\$ 22.433.597.501,70	\$ 21.608.734.358,06	-\$ 824.863.143,64	-3,68%	8,85%
251202	Primas	\$ 131.372.227.850,86	\$ 127.084.105.119,28	-\$ 4.288.122.731,58	-3,26%	52,02%
251204	Cesantías retroactivas	\$ 131.859.334.072,00	\$ 41.203.839.188,97	-\$ 90.655.494.883,03	-68,75%	16,87%

La cuenta 2511 de beneficios a los empleados a corto plazo, registra las obligaciones de la entidad para con los funcionarios públicos que hayan prestado sus servicios durante el periodo contable y cuya obligación venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo mencionado. La metodología de liquidación está establecida en el régimen salarial y prestacional del sector defensa contenidos principalmente en los Decretos 1211 y 1214 de 1990, así como, las normas relativas a los demás beneficios contemplados en las políticas contables de la Entidad. Entre los beneficios descritos de este tipo de cuenta se encuentran las nóminas por pagar, vacaciones, primas, bonificaciones, auxilios funerarios, estímulos y aportes seguridad social. Al cierre del trimestre la cuenta registra un saldo de \$54.403.388.469,87 pesos, que representa el 22.27% del grupo y evidencia una disminución de \$2.136.066.350,08 pesos, equivalente al 3,78%, derivado principalmente por los pagos por concepto de beneficios a corto plazo y los ajustes de las provisiones por cierre de la vigencia.

La subcuenta 251106 denominada "Prima de Servicios" presenta una disminución de \$11.696.926.013,51 pesos, que se registra en todas las subunidades FAC, motivado por la causación y pago de la provisión o devengo generado como proyección del futuro pago de la prima de servicios para la vigencia 2023, la cual al cierre de cada vigencia se extingue.

La subcuenta 251107 denominada "Prima de Navidad" presenta un aumento de \$10.463.000.684,96 pesos, que se registra en todas las subunidades FAC, motivado por el pago de la provisión o devengo generado como proyección del futuro pago de la prima de Navidad para la vigencia 2023, la cual al cierre de cada vigencia se extingue.

La cuenta 2512 beneficios a los empleados a largo plazo, representa las obligaciones para con los servidores públicos con vínculo vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los servidores públicos hayan prestado sus servicios. Los beneficios que se reconocen en esta cuenta corresponden principalmente a prima de antigüedad, bonificación de licenciamiento y las cesantías retroactivas para el personal militar y civil con dicho régimen prestacional. Al cierre del trimestre la cuenta alcanzó un saldo de \$189.896.678.666,31 pesos, que representa el 77.73% del total del grupo.

El cálculo de estos beneficios se realiza, para la prima de antigüedad, jineta de buena conducta y la bonificación de licenciamiento, mediante un cálculo actuarial desarrollado por la Empresa Benefit Estudios Actuariales S.A.S, representado por el señor Juan Carlos Jaimes Muñoz, actuario contratado por la Fuerza Aérea Colombiana dentro del proceso No. 149-00-B-COFAC-BACOF-2022, estos valores se ajustarán en cada vigencia con los pagos y cálculos efectuados por la Dirección de nómina y prestaciones sociales en la FAC.

La subcuenta 251204 denominada "Cesantías retroactivas" presenta una variación negativa por valor de \$90.655.494.883,03, situación que obedece a la causación y pagos de nómina de cesantías, entre los más representativos; las nóminas con OP329021323 nominaciones-2, OP 325684623 nomina cesantías 2316 septiembre 2023,

OP330043823-NOMINA- CV2309-SEPTIEMBRE-2023, OBL779023-H005142-Nómina
CV2308, OP284258323-JERLA-NOMINA-CONTRIB-AGOSTO-2023.

NOTA 14 OTROS PASIVOS

El grupo de otros pasivos presenta un saldo de \$3.401.794.247,10 pesos, valor que representa el 1,00% del total del pasivo, en el periodo se presenta una disminución de \$532.380.192,51 pesos, afectada principalmente por la subcuenta 290201. En administración, en la cual se registran los valores de las Escuadrillas Administrativas de la FAC.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
29	OTROS PASIVOS	\$ 3.934.174.439,61	\$ 3.401.794.247,10	-\$ 532.380.192,51	-13,53%	100,00%
290102	Anticipos sobre convenios	\$ 869.016.725,89	\$ 514.754.588,71	-\$ 354.262.137,18	-40,77%	15,13%
	RECURSOS RECIBIDOS EN					
2902	ADMINISTRACIÓN	\$ 3.062.037.250,72	\$ 2.884.006.133,39	-\$ 178.031.117,33	-5,81%	84,78%
290201	En administración	\$ 3.062.037.250,72	\$ 2.884.006.133,39	-\$ 178.031.117,33	-5,81%	84,78%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 3.120.463,00	\$ 3.033.525,00	-\$ 86.938,00	-2,79%	0,09%
291005	Arrendamiento Operativo	\$ 1.021.667,00	\$ 934.729,00	-\$ 86.938,00	-8,51%	0,03%
291026	Servicios educativos	\$ 2.098.796,00	\$ 2.098.796,00	\$ 0,00	0,00%	0,06%

La subcuenta 290102 denominada “Anticipo sobre convenios” presenta una variación negativa por valor de \$354.262.137,18, que deriva de la amortización del convenio No. 334 de Fondo Paz, que afecto el ingreso 480848 servicios de seguridad y escolta.

COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO



Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
CAPITAL FISCAL	3.489.935.698.160,03	3.489.935.698.160,03	\$ 0,00	0,00%	37,87%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.634.767.543.557,62	5.634.915.444.364,76	\$ 147.900.807,14	0,00%	61,14%
RESULTADO DEL EJERCICIO	85.223.632.164,75	90.901.946.022,77	\$ 5.678.313.858,02	6,66%	0,99%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 9.209.926.873.882,40	\$ 9.215.753.088.547,57	\$ 5.826.214.665,16	0,06%	100,00%

NOTA 15 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

La cuenta 3105 capital fiscal, tiene una participación en la cuenta del patrimonio del 37,87%, presenta una diferencia entre los saldos reflejados en el Sistema SIIF NACION y el CGN001 consolidado por valor de \$49.574.029.641,30, lo anterior teniendo en cuenta que la estructura de SIIF NACION, considera al MDN como una sola Entidad Contable Pública llevando a que su balance a este nivel se encuentre balanceado. Esta diferencia corresponde a los traslados de recursos realizados a nivel Unidad Ejecutora, la cuenta 3105 consolida los recursos asignados para la creación de las entidades de gobierno, así como las variaciones que este tenga producto de la combinación o traslado de operaciones o de los excedentes financieros distribuidos a la entidad.

La cuenta 3109 “Resultados de ejercicios anteriores”, registra un saldo de \$5.634.915.444.364,76, presenta variación por valor de \$147.900.807,14 en el tercer trimestre de la vigencia, que deriva de los registros, por la corrección de errores de una vigencia anterior, como se relaciona a continuación:

UNIDAD	VALOR	SOPORTE	CONCEPTO
CACOM4	146.042.866,14	Acta FAC-S-2023-070349-AG	Alta de activos no reconocidos por construcción con materiales y mano de obra de la UMA, saldo depreciación acumulada RQ SAP 105768 SOC 5004
CAMAN	1.857.941,00	FAC-S-2023-064935-AG	Ajuste manual 151409, por cambio de taxonomía se identifica código de material a modificar la clase valoración, no estaba afectando las cuentas de mayor.

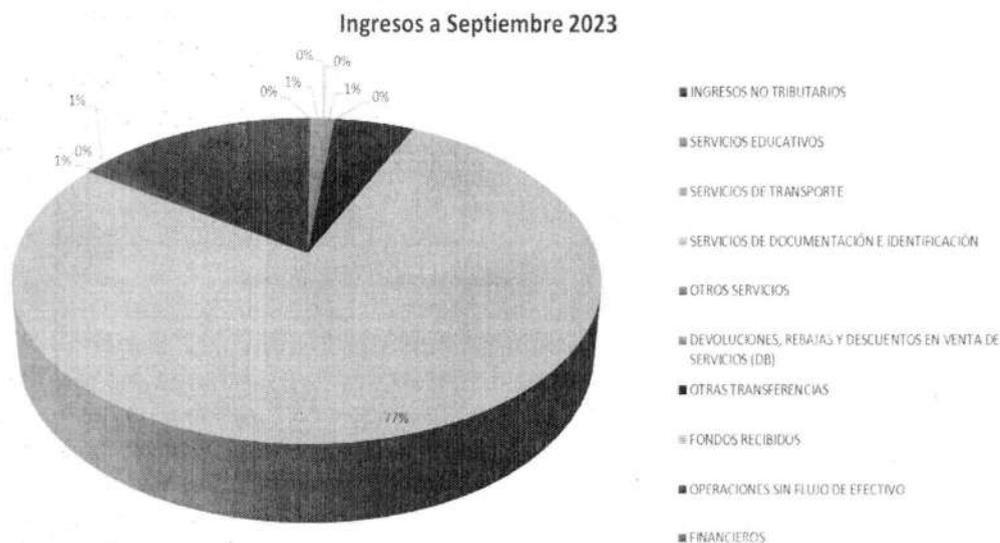
La cuenta 3110 resultado del ejercicio, en el tercer trimestre de la vigencia 2023, acumula un superávit por valor de \$90.901.946.022,77 pesos, como resultado derivado del comportamiento de la ejecución de ingresos y gastos dentro de lo corrido de la vigencia, con una variación positiva 6.66%, equivalentes a \$5.678.313.858,02 pesos, que corresponde al resultado de las operaciones realizadas durante el periodo.

CUENTAS DE RESULTADO

NOTA 16 – INGRESOS

Por disposiciones legales la Fuerza Aeroespacial Colombiana a 30 de septiembre de 2023, reconoce en la contabilidad como ingresos de la Nación, adicional al situado fiscal, los ingresos derivados de la administración de recursos correspondientes a Fondos Internos.

Los Fondos Internos del Ministerio de Defensa fueron creados mediante el Decreto 2650 de 1971 y reglamentado mediante Directiva Permanente MDN No.015 de 1999, corresponden a recursos recaudados en las diferentes tesorerías de las unidades ejecutoras, son apropiados con recurso 16 Fondos Especiales Sin Situación de Fondos, a través de la Ley de Presupuesto.



El total de ingresos acumulados al mes de septiembre de 2023 en el SIIF Nación ascienden a \$1.616.784.563.689,37 pesos, el mayor peso de este grupo está dado por los recursos situados por la Dirección del Tesoro los cuales equivalen al 77.55% correspondiente a \$1.253.738.119.975,38 pesos; los conceptos de ingreso se relacionan a continuación:

Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 3.142.174.572,47	0,19%
SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 13.784.363.125,29	0,85%
SERVICIOS DE TRANSPORTE	\$ 75.034.259,00	0,00%
SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	\$ 49.808.776,52	0,00%
OTROS SERVICIOS	\$ 11.063.966.388,38	0,68%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 36.157.502,00	0,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 84.143.600.942,57	5,20%
FONDOS RECIBIDOS	\$ 1.253.738.119.975,38	77,55%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 12.564.827.823,00	0,78%
FINANCIEROS	\$ 470.177.974,15	0,03%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 16.412.184.057,58	1,02%
INGRESOS DIVERSOS	\$ 221.376.463.297,03	13,69%
TOTAL	\$ 1.616.784.563.689,37	100,00%

El grupo de ingresos fiscales presenta un saldo de \$3.142.174.572,47 pesos, valor que representa el 0,19% del total de los ingresos, en el periodo se presenta un aumento de \$1.577.930.048,69 pesos, afectada principalmente por la subcuenta 411001 Tasas en este grupo se registran ingresos por concepto tasas y multas en los diferentes conceptos.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
41	INGRESOS FISCALES	\$ 1.564.244.523,78	\$ 3.142.174.572,47	\$ 1.577.930.048,69	100,87%	0,19%
4110	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 1.564.244.523,78	\$ 3.142.174.572,47	\$ 1.577.930.048,69	100,87%	0,19%
411001	Tasas	\$ 31.092,76	\$ 6.384,05	-\$ 24.708,71	-79,47%	0,00%
411002	Multas y sanciones	\$ 1.564.213.431,02	\$ 3.142.168.188,42	\$ 1.577.954.757,40	100,88%	0,19%

La Subcuenta 411002 denominada "Multas y Sanciones" registra un saldo de \$3.142.168.188,42 pesos, presenta un aumento de \$1.577.954.757,40 pesos, su mayor participación la tiene COFAC Y ACOFA, En COFAC registra una sanción contractual según Resolución 008 CTO 181-DIFRA Hermes H138989-CI Paba Pinzón, Mauricio Rafael por valor de \$826.192.867,60 y sanción administrativa Diego Alfonso Camacho Velázquez FAC-S-2023-032815-CI y Hernández Lozano Carlos Andrés FAC-S-2023-0020246-CI por valor de \$110.110.019,62. En ACOFA reconoce multas durante la vigencia 2023 las más representativa es la efectuada al Contrato 4600125916 de acuerdo a oficio FAC-S-2023-015151-CE por valor de \$1.534.878.946,46

La cuenta 4305 denominada "Servicios educativos" registra un saldo de \$24.937.015.047,19 pesos, presenta un aumento de \$517.879.468,84 pesos, equivalente al (2,12%) con una participación dentro de los ingresos del 1.54%.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
43	VENTA DE SERVICIOS	\$ 24.419.135.578,35	\$ 24.937.015.047,19	\$ 517.879.468,84	2,12%	1,54%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 11.767.359.304,75	\$ 13.784.363.125,29	\$ 2.017.003.820,54	17,14%	0,85%
430507	Educación formal - preescolar	\$ 484.249.365,00	\$ 483.722.456,69	-\$ 526.908,31	-0,11%	0,03%
430508	Educación formal - básica primaria	\$ 1.350.559.269,00	\$ 1.467.382.325,34	\$ 116.823.056,34	8,65%	0,09%
430509	Educación formal - básica secundaria	\$ 1.736.738.637,00	\$ 1.707.138.166,13	-\$ 29.600.470,87	-1,70%	0,11%
430510	Educación formal - básica secundaria	\$ 0,00	\$ 283.753.057,00	\$ 283.753.057,00	100,00%	0,02%
430513	Educación formal - superior formación tecnológica	\$ 0,00	\$ 557.503.724,88	\$ 557.503.724,88	100,00%	0,03%
430514	Educación formal - superior formación profesional	\$ 0,00	\$ 4.497.928.444,61	\$ 4.497.928.444,61	100,00%	0,28%
430515	Educación formal - superior postgrados	\$ 0,00	\$ 234.574.550,00	\$ 234.574.550,00	100,00%	0,01%
430550	Servicios conexos a la educación	\$ 8.195.812.033,75	\$ 4.552.360.400,64	-\$ 3.643.451.633,11	-44,46%	0,28%
4330	SERVICIOS DE TRANSPORTE	\$ 1.449.404.523,00	\$ 75.034.259,00	-\$ 1.374.370.264,00	-94,82%	0,00%
433010	Servicio de transporte terrestre	\$ 61.013.773,00	\$ 74.981.009,00	\$ 13.967.236,00	22,89%	0,00%
433013	Servicios portuarios y aeroportuarios	\$ 1.388.390.750,00	\$ 53.250,00	-\$ 1.388.337.500,00	-100,00%	0,00%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	\$ 44.864.478,19	\$ 49.808.776,52	\$ 4.944.298,33	11,02%	0,00%
436007	Carnés	\$ 44.864.478,19	\$ 49.808.776,52	\$ 4.944.298,33	11,02%	0,00%
4390	OTROS SERVICIOS	\$ 11.746.754.333,41	\$ 11.063.966.388,38	-\$ 682.787.945,03	-5,81%	0,68%
439017	Servicios de investigación científica y tecnológica	\$ 2.629.057.280,56	\$ 161.734.240,00	-\$ 2.467.323.040,56	-93,85%	0,01%
439090	Otros servicios	\$ 9.117.697.052,85	\$ 10.902.232.148,38	\$ 1.784.535.095,53	19,57%	0,67%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-\$ 589.247.061,00	-\$ 36.157.502,00	\$ 553.089.559,00	-93,86%	0,00%
439501	Servicios educativos	-\$ 586.210.000,00	-\$ 28.111.456,00	\$ 558.098.544,00	-95,20%	0,00%
439590	Otros Servicios	-\$ 3.037.061,00	-\$ 7.962.011,00	-\$ 4.924.950,00	162,16%	0,00%

La Subcuenta 430514 denominada “Educación formal superior formación tecnológica” presenta un incremento de \$ 4.497.928.444,61 con una variación del 100%, teniendo EMAVI la total participación, debido al registro por el pago de matrículas, de acuerdo a la nueva clasificación presupuestal de Ingresos ordenado por la Dirección de Finanzas en la vigencia actual, la cual corresponde a cambio de parametrización por rubro de Ingresos, ya que durante la vigencia 2022 se registraba el pago de matrícula académica por el Rubro 6-0-14-1-02-5-02-09-2-5 y actualmente se registra al rubro 6-0-14-1-02-5-02-09-2-5-3, que impacta directamente esta cuenta contable.

La Subcuenta 430550 denominada “Servicios conexos a la educación” presenta un decremento por valor de \$3.643.451.633,11 con una variación de -44,46%, su mayor participación corresponde a EMAVI, obedece al cambio de parametrización por rubro de Ingresos, ya que durante la vigencia 2022 el pago de matrícula académica se registraba por el Rubro 6-0-14-1-02-5-02-09-2-5 y actualmente se registra al rubro 6-0-14-1-02-5-02-09-2-5-3. figurando en la presente vigencia incorporaciones de 432 estudiantes en el mes de enero.

La Subcuenta 433013 denominada “Servicios portuarios y aeroportuarios” presenta un decremento por valor de \$1.388.337.500 con una variación de -100%, su mayor participación corresponde a COFAC la cual obedece a los recursos recibidos en la vigencia 2022 por el acuerdo entre la Fuerza Aérea Colombiana y USA por concepto de adquisición del helicóptero TH-67 y sus respectivos suministros según oficio AACHCP No. 616/DAI/FAC del 28 de diciembre 2021.

La Subcuenta 439017 denominada “Servicios de investigación científica y tecnológica” presenta un decremento por valor de \$2.467.323.040,56 con una variación de 93,85%, su mayor representación corresponde a COFAC y obedece al recaudo por facturación CFAC54674 por concepto de Servicio Técnico de Alturas.

La Subcuenta 439090 denominada “Otros Servicios” presenta un incremento por valor de \$1.784.535.095,53 con una variación de 19,57 %, su mayor participación la tiene COFAC, CACOM1 Y CACOM2 lo cual corresponde al recaudo por concepto de servicios de alojamiento del personal militar que reside en las casas fiscales y barracas de la unidad, así mismo por el servicio de peluquería y sastrería.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 68.252.660.107,06	\$ 84.143.600.942,57	\$ 15.890.940.835,51	23,28%	5,20%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 68.252.660.107,06	\$ 84.143.600.942,57	\$ 15.890.940.835,51	23,28%	5,20%
442803	Para gastos de funcionamiento	\$ 10.326.603.755,98	\$ 14.640.299.854,00	\$ 4.313.696.098,02	41,77%	0,91%
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	\$ 13.374.046.573,52	\$ 54.254.083.585,82	\$ 40.880.037.012,30	305,67%	3,36%
442827	Bienes y Recursos en efectivo Recibidos de Gobiernos Extranjeros	\$ 41.835.206.186,54	\$ 13.153.564.925,97	-\$ 28.681.641.260,57	-68,56%	0,81%
	Bienes, Derechos y Recursos en efectivo					
442829	Recibidos de Empresas Públicas	\$ 204.978.000,00	\$ 77.059.600,00	-\$ 127.918.400,00	-62,41%	0,00%
	Bienes, Derechos y Recursos en efectivo					
442830	Recibidos del Sector Privado	\$ 1.491.389.841,02	\$ 1.385.592.976,78	-\$ 105.796.864,24	-7,09%	0,09%
442890	Otras transferencias	\$ 1.020.435.750,00	\$ 633.000.000,00	-\$ 387.435.750,00	-37,97%	0,04%

La Subcuenta 442803 denominada "Para gastos de funcionamiento" presenta un incremento por valor de \$4.313.696.098,02 con una variación de 41,77%, la mayor participación corresponde a COFAC, esta situación obedece al ingreso por convenios con relación a la vigencia 2022, siendo lo más representativo en esta vigencia el CONVENIO INTER COOP No FGN-NCC-0199-2021 (FISCALIA GENERAL DE LA NACION), CONVENIO 9677-CV020-061-2023-UNGR-FIDUPREVIS-FAC-2023 (FONDO NACIONAL DE GESTION DEL RIESGO), CONVENIO COOPERACION No.04/2023 CENIT E HIDROCARBUROS, CONVENIO INTER COOP NO GGC 948-2023 (MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA), como se detallan a continuación:

TERCERO	DESCRIPCIÓN	VALOR
CENIT TRANSPORTE Y L	Prestará una especial atención según su criterio a las labores destinadas a mantener el orden constitucional, del área de interés y de influencias en que las empresas desarrollan sus actividades y operaciones de hidrocarburos y energéticas; y a su vez las EMPRESAS que suscriben este convenio marco, se obligan a realizar unos apoyos para satisfacer parte de las necesidades de la Unidad Ejecutora y el mejoramiento de sus capacidades.	3.513.152.000,00
ACUERDO DERIVA ACD No. 2023		
FISCALIA GENERAL DE CONV.INTER.COOP.No.F GN-NC-0176-2022	Aunar esfuerzos entre la FAC Y la FISCALIA con la finalidad de garantizar la operación Aeroespacial que surja en el marco de la misión y funciones de ambas entidades, disponiendo los recursos humanos, técnicos, operativos, informáticos y/o físicos requeridos para tal fin.	1.488.647.854,00
MINISTERIO DE MINAS	Aunar esfuerzos entre las partes para generar información detallada de zonas con posible presencia de explotación de minerales no autorizada, a través de georreferenciación, aerofotografía y videos de alta resolución.	1.155.000.000,00
CONV.INTER.COOP.No.F GN-NC-0176-2022		
FONDO NAL DE GESTION CONV.9677-CV020-061-2023	Aunar esfuerzos institucionales, técnicos, logísticos, administrativos, financieros y jurídicos entre el fondo nacional de gestión del riesgo de desastres, FNGRD y la FAC, para el fortalecimiento de las capacidades del sistema nacional de gestión de los riesgos de desastres SNGRD, en cumplimiento a las líneas estratégicas del plan de acción específico de conformidad con la declaratoria de desastre nacional No. 2113 del 01-11-2022	8.483.500.000,00

Subcuenta 442807 denominada "Bienes recibidos sin contraprestación" presenta un incremento por valor de \$40.880.037.012,30 con una variación de 305,67%, siendo CACOM 4 la Unidad con mayor participación, corresponde a la incorporación de los bienes y fondos recibidos de las diferentes unidades del MDN y otras entidades públicas para el cumplimiento de la misión institucional; con principal afectación en la incorporación de (4) aeronaves recibidas por transferencia de la POLICIA NACIONAL y repuestos de las Aeronaves HUEY II, en cumplimiento a la resolución 04432 de Diciembre 22 de 2022 y Oficio MDN No.RS20221014107935 OCT/22.

La subcuenta 442807, "Bienes recibidos sin contraprestación", refleja la presentación del CGN001 al Ministerio de Defensa Nacional, donde se generaron eliminaciones en la cuenta en referencia por valor de \$513.296.257.778,48, generando un saldo a 30/09/2023 en la cuenta 442807 por \$54.046.083.585,82, correspondientes a las siguientes Entidades:

SUBCUENTA No. 442807	
DESCRIPCIÓN	VALOR
SALDO SIIF 442807 SEPTIEMBRE 2023	567.342.341.364,30
ELIMINACIONES INTERNAS UNIDADES FAC	513.296.257.778,48
SALDO DE LA CUENTA 442807 CGN001	54.046.083.585,82
UNIDAD GESTION GENERAL (UGG)	
COMANDO GENERAL FFMM (CGFM)	9.368.707,80
EJERCITO NACIONAL (EJC)	6.897.970.046,08
ARMADA NACIONAL (ARC)	851.048.717,33
DIRECCIÓN SANIDAD MILITAR (DGSM)	247.557.715,39
TOTAL, REPORTADO CGN002 (-)	45.682.586.543,68
OTROS CONCEPTOS (CONVENIOS CON ENTIDADES PUBLICAS-DIAN)	357.551.855,54
TOTAL, SALDO DE LA CUENTA 442807 A 30-09-2023	54.046.083.585,82

Subcuenta 442827 denominada "Bienes y Recursos en efectivo Recibidos de Gobiernos Extranjeros", presenta un decremento por valor de \$28.681.641.260,57 con una variación de 68,56%, su mayor participación corresponde a CACOM-3 y CACOM-4 representado por la disminución de las donaciones recibidas por parte del gobierno americano de material reparable para la vigencia 2023, entre los más representativos RECEIVER-GENERATOR, RADAR, TRANSMITTER, ANTENNA, SERVO ACTUATOR SUPPORT, YOKE ASSEMBLY, ROTOR, TRACK SHOE ASSEMBLY, CAPTURE BUNGEE, entre otros.

La subcuenta 442890 "Otras transferencias" presenta un saldo dentro del periodo por valor de \$633.000.000, refleja la presentación la presentación del CGN001 al Ministerio de Defensa Nacional, se generaron eliminaciones en la cuenta en referencia por valor de \$25.739.980.537,72 entre las subunidades ejecutoras del MDN, como se relaciona a continuación:

SUBCUENTA No. 442890	
DESCRIPCIÓN	VALOR
SALDO SIIF 442890 SEPTIEMBRE 2023	26.372.980.537,72
ELIMINACIONES INTERNAS EN LA UNIDAD EJECUTORA	25.739.980.537,72
SALDO DE LA CUENTA 442890 CGN001	633.000.000,00
COMPOSICION DEL SALDO A 30-09-2023	VALOR
UNIDAD GESTION GENERAL (UGG)	633.000.000,00

La cuenta 4705 denominada "Fondos recibidos" registra un saldo de \$1.253.738.119.975,38 pesos, presenta un aumento de \$116.154.897.156,17 pesos, equivalente al 10.21% con una participación dentro de los ingresos 77.55%.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	\$ 1.151.185.218.633,76	\$ 1.266.303.697.798,38	\$ 115.118.479.164,62	10,00%	78,32%
4705	FONDOS RECIBIDOS	\$ 1.137.583.972.819,21	\$ 1.253.738.119.975,38	\$ 116.154.897.156,17	10,21%	77,55%
470508	Funcionamiento	\$ 995.006.340.718,98	\$ 999.583.876.583,89	\$ 4.577.535.864,91	0,46%	61,83%
470510	Inversión	\$ 142.577.632.100,23	\$ 254.154.243.391,49	\$ 111.576.611.291,26	78,26%	15,72%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 13.601.245.814,55	\$ 12.564.827.823,00	-\$ 1.036.417.991,55	-7,62%	0,78%
472201	Cruce de cuentas	\$ 13.601.245.814,55	\$ 12.564.827.823,00	-\$ 1.036.417.991,55	-7,62%	0,78%

La subcuenta 470508 "Funcionamiento" presenta un incremento por valor de \$4.577.535.864,91 con una variación de 0,46%, su mayor participación corresponde a COFAC y obedece al incremento en la asignación de recursos recibidos de la DTN para pago de los gastos de funcionamiento como Servicios Públicos, Viáticos, Contratos de Bienes y Servicios, Nóminas a beneficiario final y pago de nóminas del exterior, más sin embargo ACOFA presenta una disminución en los pagos por contratos de funcionamiento

debido a la variación con respecto a la vigencia anterior en la tasa de cambio representativa del mercado (TRM).

La subcuenta 470510 "Inversión", presenta un incremento por valor de \$111.576.611.291,26 con una variación del 78,26%, siendo COFAC la Unidad con mayor movimiento, obedece al aumento en el presupuesto para la celebración de contratos de inversión para la vigencia 2023, entre los más representativos corresponde a los pagos relacionados:

Comando de la Fuerza

OP	PROVEEDOR	CONTRATO	OBJETO	VR. PAGO
35821823	AERCARIBE	157-00-A-COFAC-DILOA-2022	Inspecciones mayores para las aeronaves b-737-400 (c-40) de la fuerza Aeroespacial colombiana, de acuerdo con anexo técnico. (inspección 120 meses fac1208. e inspección 120 meses fac1209)	\$ 819.464.067,00
153394323-245794923-273101723	AXIOMA INGENIERIA	135-00-A-COFAC-DIFRA-2022	Obra pública para ejecución fase iii del centro de recursos para el aprendizaje e investigación - crai (incluye actividades de acabado, obras de urbanismo y equipos), ubicado en emavi	\$ 1.364.223.405,97
112185323-155227223-272835523	BIZAGI LATAM S.A S	CTO197-00-A-COFAC-GOCOP-2022	Adquisición del licenciamiento para la plataforma de automatización de procesos bizagi soporte premium especializado	\$ 507.483.706,76
21929623-35817723-235133223	CENTRAL AEROSPACE	CT210ACOFAC-DILOA-2022	Servicio de mantenimiento inspección mayor fase 5 ot-47b fac 5760, actividades de mantenimiento programado y no programado	\$ 684.267.948,28
109802623-149562823-14670023	CONSORCIO E R Y ESCO CORPORACION DE LA IN	CTO171-00-A-DIFRA-2020 186-00-A-JELOG-22	Obra pública para la construcción de la fase i de la torre de control del comando aéreo de combate no. 1 en puerto saigar cundinamarca El servicio de mantenimiento inspección mayor estructural pdm, cumplimiento de boletines de servicio mandatorios y trabajos especiales de la aeronave c-130 fac1018, de acuerdo con anexo técnico	\$ 596.127.376,61 \$ 2.604.353.718,00
146675923-185595223	STROJIRNA SUCURSAL	CTO261-00-A-COFAC-DIFRA-2022	La construcción de la fase i del centro de instrucción en caída libre e investigación aeronáutica de la FAC en las instalaciones del museo aeroespacial en Tocancipá	\$ 1.738.867.905,33-
287444723-287461423	GREEN SERVICES AND S	CTO028-00-CEGOT-2023	Adquisición de unos nodos de hiperconvergencia para el procesamiento y almacenamiento de información (instalación y configuración a todo costo) y la migración a estos equipos de la infraestructura tecnológica e información actual del centro de fusión	\$ 1.400.427.129,52
23135223	ELBIT SYSTEMS EW AN SIGINT-ELISRA	ACUERDO GOBIERNO 019	Adquisición de sistemas de protección electrónica instalados e integrados en aeronaves modificadas Boeing 7737-700 de la FAC	\$ 56.177.110.976,25
60352723	IAI	ACUERDO CONVENIO 026	Adquisición de sistemas de defensa antiaérea y antimisil de mediano y largo alcance con soporte logístico	\$ 77.389.553.686,26

La subcuenta 472201 "Cruce de cuentas", presenta un decremento por valor de \$1.036.417.991,55 con una variación de -7,62%, corresponde principalmente a COFAC por la disminución en los pagos por compensación realizados por concepto de impuestos a la DIAN y estampillas pagadas al Ministerio de Educación Nacional, en cumplimiento a la resolución No.0000333 del 25 de mayo de 2018 expedida por la DIAN – Pago por compensación de retención en la fuente y la compensación de impuesto de estampillas.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
48	OTROS INGRESOS	\$ 216.464.999.540,73	\$ 238.258.825.328,76	\$ 21.793.825.788,03	10,07%	14,74%
4802	FINANCIEROS	\$ 162.024.840,21	\$ 470.177.974,15	\$ 308.153.133,94	190,19%	0,03%
480223	Comisiones	\$ 25.808.531,00	\$ 0,00	-\$ 25.808.531,00	-100,00%	0,00%
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	\$ 136.216.309,21	\$ 468.820.912,59	\$ 332.604.603,38	244,17%	0,03%
480233	Intereses de mora	\$ 0,00	\$ 42.000,00	\$ 42.000,00	100,00%	0,00%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ 17.779.535.414,46	\$ 16.412.184.057,58	-\$ 1.367.351.356,88	-7,69%	1,02%
480601	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 949.641,85	\$ 2.711.833,42	\$ 1.762.191,57	185,56%	0,00%
480602	Cuentas por cobrar	\$ 3.093.279,39	\$ 4.275.746.253,83	\$ 4.272.652.974,44	138126,97%	0,28%
480612	Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 0,00	\$ 18.433.540,11	\$ 18.433.540,11	100,00%	0,00%
480613	Adquisición de bienes y servicios del exterior	\$ 17.775.492.493,22	\$ 12.115.292.430,22	-\$ 5.660.200.063,00	-31,84%	0,75%
4808	INGRESOS DIVERSOS	\$ 198.523.439.286,06	\$ 221.376.463.297,03	\$ 22.853.024.010,97	11,51%	13,69%
480813	Comisiones	\$ 0,00	\$ 8.144.254,00	\$ 8.144.254,00	100,00%	0,00%
480815	Fotocopias	\$ 8.041.327,17	\$ 6.554.635,48	-\$ 1.486.691,69	-18,49%	0,00%
480817	Arrendamiento operativo	\$ 1.605.442.059,65	\$ 1.597.155.295,83	-\$ 8.286.763,82	-0,52%	0,10%
480825	Sobrantes	\$ 268.145.222,59	\$ 21.026.047.641,18	\$ 20.757.902.418,59	7741,29%	1,30%
480826	Recuperaciones	\$ 191.569.091.673,51	\$ 0,00	-\$ 191.569.091.673,51	-100,00%	0,00%
480827	Aprovechamientos	\$ 43.567.171,77	\$ 5.712.989.507,89	\$ 5.669.422.336,12	13013,06%	0,35%
480828	Indemnizaciones	\$ 551.369.837,36	\$ 4.913.118.563,58	\$ 4.361.748.726,22	791,07%	0,30%
480848	Servicios de seguridad y escolta	\$ 315.553.453,00	\$ 2.023.344.934,88	\$ 1.707.791.481,88	541,21%	0,13%
480863	Reintegros	\$ 0,00	\$ 1.734.173.097,47	\$ 1.734.173.097,47	100,00%	0,11%
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	\$ 0,00	\$ 94.285.287.818,55	\$ 94.285.287.818,55	100,00%	5,83%
480890	Otros ingresos diversos	\$ 4.162.228.541,01	\$ 90.069.647.548,17	\$ 85.907.419.007,16	2063,98%	5,57%

La Subcuenta 480602 denominada "Cuentas por cobrar" presenta un incremento por valor de \$4.272.652.974,44 con una variación de 138127%, corresponde principalmente a ACOFA por el registro de reconocimiento de la CXC de la demanda fallada a favor de la FAC del caso ° CE-18-09319 contra HIMMEL LOSUNGUEN GROUP.

CT. Diana Alexandra Hernández Rincón – Contadora FAC
Dirección Financiera Fuerza Aeroespacial Colombiana

La Subcuenta 480613 denominada " Adquisición de bienes y servicios del exterior" presenta un decremento por valor de \$5.660.200.063,00 con una variación de 31,84%, su mayor participación corresponde a COFAC y ACOFA representado por la disminución en las re-expresiones realizadas durante la vigencia 2023, en el reconocimiento de las obligaciones y anticipos por concepto de adquisición de bienes y servicios en el exterior, y la disminución en la reexpresión de los recursos girados en LOAS. Adicionalmente, teniendo en cuenta que durante la vigencia 2022 se realizó la reexpresión de la adquisición de la aeronave a TEXTRON AVIATION DEFENSE LLC CTO 193-00-A-COFAC-CAF-2020.

La Subcuenta 480825 "Sobrantes" presenta un incremento por valor de \$20.757.902.418,59 con una variación de 7741,29%, su mayor participación corresponde a CACOM-5 y CATAM, esta situación es generada debido a la reclasificación de la subcuenta 480826 Recuperaciones, de acuerdo a la orden emitida según Resolución No. 340 del 23 de diciembre de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN), "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno", se elimina la subcuenta 480826 – Recuperaciones y la misma quedara en estado "No Vigente" a partir del 17 de marzo de 2023 en el aplicativo SIIF Nación II. Los valores con mayor representación corresponden a reintegros de TALLER SISTEMAS ELECTRONICOS BUEN ESTADO según P/D ESARM-23-27, y guarda relación con la variación de la subcuenta 480826 recuperaciones.

La Subcuenta 480827 "Aprovechamientos" presenta un incremento de \$5.669.422.336,12 presenta una variación del 13013,06%, siendo CAMAN la unidad más representativa, lo cual obedece que de acuerdo a la Resolución No. 340 del 23 de diciembre de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN), "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno", se elimina la subcuenta 480826 – Recuperaciones y la misma quedara en estado "No Vigente" a partir del 17 de marzo de 2023 en el aplicativo SIIF Nación II. Principalmente por reclasificación de movimientos tales como: a los elementos reparados en los Talleres de la Unidad y posterior son reintegrados al Almacén de Reparables para ser enviados a las diferentes unidades de origen; así mismo refleja la recuperación de material entre los cuales se resalta material del taller T-53. De las reparaciones más significativas se pueden mencionar: inspección a los asientos de eyección, reparación de las piezas y partes de las aeronaves entre las cuales se pueden mencionar SWASHPLATE, CONTROLLABLE según Orden de Mantenimiento No. 75079371 reparación de HUB, ROTOR, HELICOPTER según Orden de Mantenimiento 75082637, ingreso para armado de PROPELLER Hélice, ingreso de 02 BANCO PRUEBA MOTORES TURBO REACT FINES DE INVEST de acuerdo a acta FAC-S-2023-032913-AG, entre otros.

La Subcuenta 480828 "Indemnizaciones" presenta un incremento por valor de \$4.361.748.726,22 con una variación de 791,07%, su mayor participación corresponde a COFAC y CACOM-5, situación que obedece al ingreso por pago parcial de salvamento del material 1227504 PROPELLER ASSEMBLY según Oficio FAC-S-2023-153946-CI por valor de \$165,035,200.00 y DES CAMPOS PART NUMBER PT6A-114A NoSERIEPCE-PC2281 por valor de \$2,319,794,047.89; respecto a CACOM-5 corresponde al ingreso a inventarios de un MAIN ROTOR BLADE debido a la indemnización por parte de la POLIZA DE SEGURO DE CASCO AVIACION N.2201218900148 por valor de \$1.315.346.400,00.

La Subcuenta 480848 "Servicios de seguridad y escolta" Esta subcuenta presenta un incremento por valor de \$1.707.791.481,88 con una variación de 541,21%, siendo COFAC la unidad más representativa y obedece al reconocimiento de ingresos como parte de la ejecución representada en horas de vuelo derivado del Convenio Interadministrativo No. 334 - 2022 con el FONDO DE PROGRAMAS ESPECIALES PARA LA PAZ del DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA.

La Subcuenta 480863 " Reintegros" Esta subcuenta presenta un incremento por valor de \$1.734.173.097,47 con una variación de 100%, su mayor participación corresponde a COFAC y obedece a la reclasificación realizada en el mes de marzo de la cuenta 480826 según Resolución No. 340 del 23 de diciembre de 2022, los movimientos más representativos corresponden a: reintegro de pólizas según OFICIO FAC-S-2023-008551-

CE y FAC-S-2023-008582-CE, reintegros por incapacidades, reintegro combustible según oficio FAC-S-2023-000362-CE.

La Subcuenta 480866 "Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores" Esta subcuenta presenta un incremento por valor de \$94.285.287.818,55 con una variación de 100%, su mayor participación corresponde a ACOFA y obedece a la reclasificación de la subcuenta 480826 Recuperaciones, según Resolución No. 340 del 23 de diciembre de 2022 emitida por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno", se elimina la subcuenta 480826 – Recuperaciones y la misma quedara en estado "No Vigente" a partir del 17 de marzo de 2023 en el aplicativo SIIF Nación II. Esta subcuenta se reconoce el cambio de valoración de los elementos que se envían al exterior dañados para la reparación por un valor simbólico de \$1.000.000 y que al momento de retornar al país serviciales o reparados, se debe surtir un proceso en el Sistema SAP de reversión de cuentas de orden del material dañado por el valor de \$1.000.000, así como el registro de recuperación del material por el valor de la reparación, valor que puede ser elevado teniendo en cuenta los costos de la reparación de elementos aeronáuticos en el exterior.

La Subcuenta 480890 "Otros Ingresos diversos" Esta subcuenta presenta un incremento de \$85.907.419.007,36 con una variación del 2063,98%, siendo COFAC la Unidad con mayor movimiento debido al ingreso del Convenio 01/2015TIBARA-H-117742-CI-ACTA02 y Convenio Interadministrativo 02-2020 SATENA S.A, CFAC60351.

NOTA 17 GASTOS

Composicion de los Gastos



Cuenta	Valor (pesos)	Participación %
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.284.829.229.203,56	84,20%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 196.294.852.303,52	12,86%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 5.512.969.136,46	0,36%
OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	\$ 10.336.447.776,88	0,68%
OTROS GASTOS	\$ 28.909.119.246,18	1,89%
TOTAL GASTOS	\$ 1.525.882.617.666,60	100,00%

El total de gastos acumulados en el tercer trimestre de la vigencia 2023 en el SIIF Nación, alcanzan \$1.525.882.617.666,60 pesos, de los cuales, los mayores porcentajes de participación corresponden a las cuentas destinadas al reconocimiento contable de los gastos de operación y administración con el 84.20% por valor \$1.284.829.229.203,56 pesos, el cual comprende los gastos asociadas a mantener las capacidades operacionales, administrativas y logísticas para el desarrollo de la misión de la Fuerza; la cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 12.86% por \$196.294.852.303,52 pesos, que comprende los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.335.123.657.664,97	\$ 1.284.829.979.203,56	-\$ 50.293.678.461,41	-3,77%	84,20%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 211.626.891.026,01	\$ 242.440.696.436,79	\$ 30.813.805.410,78	14,56%	15,89%
510101	Sueldos	\$ 159.513.012.874,60	\$ 182.592.292.690,32	\$ 23.079.279.815,72	14,47%	11,97%
510105	Gastos de representación	\$ 650.035.574,93	\$ 712.051.441,85	\$ 62.015.866,92	9,54%	0,05%
510108	Sueldo por comisiones al exterior	\$ 5.340.172.591,25	\$ 4.773.462.811,29	-\$ 566.709.779,96	-10,61%	0,31%
510119	Bonificaciones	\$ 14.435.204.003,94	\$ 14.046.130.826,55	-\$ 389.073.177,39	-2,70%	0,92%
510123	Auxilio de transporte	\$ 2.773.264.227,73	\$ 3.121.238.309,14	\$ 347.974.081,41	12,55%	0,20%
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	\$ 17.200.551.344,72	\$ 20.375.008.004,36	\$ 3.174.456.659,64	18,46%	1,34%
510159	Subsidio de vivienda	\$ 8.451.135.203,14	\$ 13.041.744.800,00	\$ 4.590.609.596,86	54,32%	0,85%
510160	Subsidio de alimentación	\$ 3.263.515.205,70	\$ 3.778.767.553,28	\$ 515.252.347,58	15,79%	0,25%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 43.782.577.218,73	\$ 47.041.645.510,32	\$ 3.259.068.291,59	7,44%	3,08%
510202	Subsidio familiar	\$ 31.968.269.393,92	\$ 36.440.720.038,75	\$ 4.472.450.644,83	13,99%	2,39%
510203	Indemnizaciones	\$ 11.814.307.824,81	\$ 10.600.925.471,57	-\$ 1.213.382.353,24	-10,27%	0,69%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 26.098.428.134,46	\$ 29.654.587.610,12	\$ 3.556.159.475,66	13,63%	1,94%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 216.732.009,00	\$ 251.818.106,00	\$ 35.086.097,00	16,19%	0,02%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 15.721.437.724,26	\$ 19.043.170.035,68	\$ 3.321.732.311,42	21,13%	1,25%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 6.080.265.400,00	\$ 5.593.411.400,00	-\$ 486.854.000,00	-8,01%	0,37%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	\$ 4.033.971.201,20	\$ 4.692.097.268,44	\$ 658.126.067,24	16,31%	0,31%

La cuenta 5101 "Sueldos" registra un saldo a 30 de Septiembre de 2023, de \$242.440.696.436,79 equivalente al 15,89% de los gastos, el saldo corresponde al reconocimiento de la nómina de las unidades de la FAC, el mayor peso del saldo de la cuenta se encuentra registrado por el Comando de la Fuerza; los saldos de las subcuentas 510119 Bonificaciones, 510202 Subsidio familiar 510303, Cotizaciones a seguridad social en salud 510704 Prima de vacaciones, 510705 Prima de navidad, 510706 Prima de servicios y 510790 Otras primas, entre otras subcuentas tienen un comportamiento similar derivado del reconocimiento de haberes al personal de oficiales, suboficiales, civiles y soldados de la Fuerza Aeroespacial Colombiana.

La subcuenta 510101 "salarios" presenta un incremento por valor de \$23.079.279.815,72 con una variación de 14,47%, corresponde principalmente a COFAC, debido al incremento de la escala salarial que anualmente realiza el gobierno, cabe aclarar que en este aumento inciden factores que corresponden al personal que asciende a los diferentes grados en el personal de oficiales y suboficiales.

La subcuenta 510157 "Partida de alimentación soldados y orden público" presenta un incremento por valor de \$3.174.456.659,64 con una variación de 18,46%, corresponde principalmente a EMAVI, por los pagos realizados para la vigencia 2023, entre los valores más significativos se encuentran: contrato 060-00-2023 por servicio de alimentación a todo costo para cadetes, alféreces y soldados de la EMAVI y zonas desconcentradas, nómina de activos delegación de alimentación a alumnos y soldados, personal con derecho al servicio y prima de orden público por manutención.

La subcuenta 510159 "Subsidio de vivienda" presenta un incremento por valor de \$4.590.609.596,86 con una variación de 54,32% siendo COFAC la única unidad que presenta registro en esta cuenta, derivado en el aumento de los aportes de nómina por concepto de la contribución de subsidios de vivienda.

La subcuenta 510202 "Subsidio familiar", presenta un incremento por valor de \$4.472.450.644,83 con una variación de 13,99%, su mayor participación corresponde a COFAC, obedece principalmente al incremento del salario realizado para la vigencia 2023 y el pago del retroactivo en el mes de junio 2023.

La subcuenta 510303 "Cotizaciones a seguridad social en salud" presenta un incremento por valor de \$3.321.732.311,42 con una variación de 21,13%, su mayor participación corresponde a COFAC representado por el aumento en el reconocimiento de las contribuciones sociales, en beneficio de los empleados, derivado de las nóminas mensuales y nóminas adicionales, las cuales tuvieron un incremento en cumplimiento al Decreto 0911 del 02 de junio de 2023 mediante el cual se fijan las escalas de asignación básica de los empleados civiles no uniformados del Ministerio de Defensa Nacional, los valores más significativos refieren a los aportes a seguridad social en salud.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 10.300.548.700,00	\$ 11.819.572.300,00	\$ 1.519.023.600,00	14,75%	0,77%
510401	Aportes al icbf	\$ 6.180.302.200,00	\$ 7.091.703.200,00	\$ 911.401.000,00	14,75%	0,46%
510402	Aportes al sena	\$ 1.030.066.400,00	\$ 1.181.974.900,00	\$ 151.908.500,00	14,75%	0,08%
510403	Aportes a la esap	\$ 1.030.066.500,00	\$ 1.181.974.900,00	\$ 151.908.400,00	14,75%	0,08%
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	\$ 2.060.113.600,00	\$ 2.363.919.300,00	\$ 303.805.700,00	14,75%	0,15%
510906	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	\$ 46.021.800,00	\$ 74.090.800,00	\$ 28.069.000,00	60,99%	0,00%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 257.253.616.200,24	\$ 223.501.857.569,42	-\$ 33.751.758.630,82	-13,12%	14,65%
510701	Vacaciones	\$ 3.605.493,17	\$ 0,00	-\$ 3.605.493,17	-100,00%	0,00%
510702	Cesantías	\$ 63.446.620.984,70	\$ 111.230.079,00	-\$ 63.335.390.905,70	-99,82%	0,01%
510704	Prima de vacaciones	\$ 13.483.989.534,16	\$ 16.169.814.885,22	\$ 2.685.825.351,06	19,92%	1,06%
510705	Prima de navidad	\$ 26.941.282.876,30	\$ 29.660.461.512,27	\$ 2.719.178.635,97	10,09%	1,94%
510706	Prima de servicios	\$ 14.750.944.634,78	\$ 18.720.472.653,73	\$ 3.969.528.018,95	26,91%	1,23%
510707	Bonificación especial de recreación	\$ 158.642.242,17	\$ 172.937.910,24	\$ 14.295.668,07	9,01%	0,01%
510790	Otras primas	\$ 138.468.530.434,96	\$ 158.659.919.172,97	\$ 20.191.388.738,01	14,58%	10,40%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 5.044.570.662,39	\$ 82.644.103.417,47	\$ 77.599.532.755,08	1538,28%	5,42%
510801	Remuneración por servicios técnicos	\$ 666.721.209,00	\$ 807.179.922,33	\$ 140.458.713,33	21,07%	0,05%
510803	Capacitación, bienestar social y	\$ 2.176.387.431,49	\$ 81.746.867.382,47	\$ 79.570.479.950,98	3656,08%	5,36%
510807	Gastos de viaje	\$ 849.151,03	\$ 2.392.874,12	\$ 1.543.723,09	181,80%	0,00%
510812	Ajuste beneficios a los empleados a	\$ 2.200.612.870,87	\$ 87.663.238,55	-\$ 2.112.949.632,32	-96,02%	0,01%

La subcuenta 510702 “cesantías”, presenta un decremento de \$63.335.390.905,70 con una variación de 99,82% con la mayor participación de COFAC, generada por los pagos realizados al personal militar retirado.

La subcuenta 510704 “Prima de vacaciones” presenta un incremento por valor de \$2.685.825.351,06 con una variación de 19,92%, corresponde al aumento en el reconocimiento de la alícuota mensual correspondiente a la provisión de la prima de vacaciones correspondiente al personal activos y soldados de la Fuerza Aeroespacial Colombiana, teniendo en cuenta la escala salarial asignada al Ministerio de Defensa Nacional la cual para el año 2023 tuvo un incremento del 14,62% autorizado por el por el Gobierno Nacional.

La Subcuenta 510705 “Prima de navidad”, presenta un incremento por valor de \$2.719.178.635,97 con una variación de 10,09%, corresponde principalmente a COFAC, CACOM 1 y ESUFA por el registro de la provisión de los beneficios a corto plazo correspondientes al parte del personal orgánico en cada una de las unidades de la FAC.

La subcuenta 510706 “Prima de servicios” presenta un incremento por valor de \$3.969.528.018,95 con una variación de 26,91%, corresponde principalmente a COFAC, CACOM 1 y CACOM2 debido al registro de la provisión prima de servicios Beneficios a empleados a Largo Plazo por actualización del informe actuarial, obedeciendo a los parámetros establecidos dentro de la Política Contable No 3 que se realiza de manera mensual y por el incremento decretado por el gobierno nacional sobre el salario básico de los funcionarios del ministerio, lo que repercute directamente en la liquidación de la nómina del personal activo de las unidades.

La subcuenta 510790 “Otras primas” presenta un incremento por valor de \$20.191.388.738,01 con una variación de 14,58%, su mayor participación corresponde principalmente a COFAC y en general a toda la fuerza, por el aumento del salario para todos los empleados públicos de un 14,62 % para el año 2023, lo cual impacta en las diferentes primas como lo son: prima de actividad , prima de cuerpo administrativo, prima de vuelo, prima de oficiales superiores, prima de orden público, prima de instalación, las cuales son reconocidas en las nóminas mensuales; los valores más significativos se reflejan en el mes de junio por el pago del retroactivo de la vigencia 2023.

La subcuenta 510803 “Capacitación, bienestar social y estímulos” presenta un incremento por valor de \$79.570.479.950,98 con una variación de 3656,08%, su mayor participación corresponde a COFAC y JIAEC. obedece principalmente por el registro del convenio derivado 01/2015 de cooperación industrial y social – offset celebrado con el ELISRA ELECTRONIC SYSTEM LTDA proyecto de offset denominado "Tibara", con el objetivo de transferir tecnología y conocimientos de radares avanzados a la FAC, y la legalización del convenio derivado No 01-2020 de COOPERACION INDUSTRIAL Y SOCIAL - OFFSET celebrado entre el Ministerio de Defensa Nacional y la empresa VIASAT INC. por concepto de capacitación del personal y asesoría remota.

La subcuenta 510812 “Ajuste beneficios a los empleados a largo plazo” presenta un decremento por valor de \$2.112.949.632,32 con una variación de 96,02%, representado en todas las unidades de la FAC, la cual obedece al registro de actualización realizado en el mes de abril de 2022 por el actuario contratado por la FAC el señor RIGAR SANTIAGO representante de la Empresa Estudios Actuariales y Pensionales - BENEFIT, con el fin de actualizar la provisión de los Beneficios a Empleados de Largo Plazo, para este caso la Bonificación por Licenciamiento para el personal que presta el servicio militar obligatorio por un lapso de 18 meses.

La Cuenta 51 “De administración y operación Generales”, registra un saldo de \$1.284.829.229.203,56, con una variación negativa de -3.77% equivalente a \$50.294.428.461,41, registra los gastos de funcionamiento.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.335.123.657.664,97	\$ 1.284.829.229.203,56	-\$ 50.294.428.461,41	-3,77%	84,20%
5111	Generales	\$ 775.086.053.102,34	\$ 639.181.209.304,04	-\$ 135.904.843.798,30	-17,53%	41,89%
511102	Material quirúrgico	\$ 271.473.361,39	\$ 245.901.594,90	-\$ 25.571.766,49	-9,42%	0,02%
511103	Elementos de lencería y ropería	\$ 671.330.197,54	\$ 275.531.102,65	-\$ 395.799.094,89	-58,96%	0,02%
511104	Loza y cristalería	\$ 46.748.497,32	\$ 43.037.091,88	-\$ 3.711.405,44	-7,94%	0,00%
511106	Estudios y proyectos	\$ 2.535.150.533,19	\$ 4.362.595.847,50	\$ 1.827.445.314,31	72,08%	0,29%
511113	Vigilancia y seguridad	\$ 4.876.010.573,61	\$ 3.653.738.440,00	-\$ 1.222.272.133,61	-25,07%	0,24%
511114	Materiales y suministros	\$ 326.508.865.433,36	\$ 273.934.741.655,62	-\$ 52.574.123.777,74	-16,10%	17,95%
511115	Mantenimiento	\$ 76.317.903.377,40	\$ 67.428.658.519,03	-\$ 8.889.244.858,37	-11,65%	4,42%
511116	Reparaciones	\$ 129.652.013.283,74	\$ 53.145.347.849,74	-\$ 76.506.665.434,00	-59,01%	3,48%
511117	Servicios públicos	\$ 18.545.026.894,07	\$ 18.750.562.741,08	\$ 205.535.847,01	1,11%	1,23%
511118	Arrendamiento operativo	\$ 1.731.165.354,98	\$ 1.742.659.427,07	\$ 11.494.072,09	0,66%	0,11%
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$ 13.382.917.344,12	\$ 13.253.047.500,82	-\$ 129.869.843,30	-0,97%	0,87%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y a.	\$ 10.930.286.128,64	\$ 9.190.025.468,08	-\$ 1.740.260.660,56	-15,92%	0,60%
511122	Prima de instalación	\$ 28.225.769,15	\$ 35.223.692,28	\$ 6.997.923,13	24,79%	0,00%
511123	Comunicaciones y transporte	\$ 6.651.556.543,16	\$ 7.581.848.036,72	\$ 930.291.493,56	13,99%	0,50%
511125	Seguros generales	\$ 42.516.367.408,28	\$ 47.178.223.515,33	\$ 4.661.856.107,05	10,96%	3,09%
511132	Diseños y estudios	\$ 7.915.970,00	\$ 190.533.042,00	\$ 182.617.072,00	100,00%	0,01%
511136	Implementos deportivos	\$ 51.064.735,92	\$ 137.766.927,67	\$ 86.702.191,75	169,79%	0,01%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	\$ 25.965.789,80	\$ 36.308.403,36	\$ 10.342.613,56	39,83%	0,00%
511143	Gastos reservados	\$ 2.664.468.147,63	\$ 2.935.338.349,70	\$ 270.870.202,07	10,17%	0,19%
511146	Combustibles y lubricantes	\$ 115.739.689.723,28	\$ 112.033.155.828,37	-\$ 3.706.533.894,91	-3,20%	7,34%
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	\$ 2.032.812.465,10	\$ 1.272.437.502,20	-\$ 760.374.962,90	-37,41%	0,08%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 4.123.367.724,14	\$ 5.223.999.660,11	\$ 1.100.631.935,97	26,69%	0,34%
511150	Procesamiento de información	\$ 262.350.000,02	\$ 0,00	-\$ 262.350.000,02	-100,00%	0,00%
511154	Organización de eventos	\$ 1.065.814.290,35	\$ 1.772.135.977,35	\$ 706.321.687,00	66,27%	0,12%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	\$ 744.482.308,82	\$ 923.099.942,20	\$ 178.617.633,38	23,99%	0,06%
511158	Videos	\$ 1.402.499,96	\$ 0,00	-\$ 1.402.499,96	-100,00%	0,00%
511165	Intangibles	\$ 150.291.084,21	\$ 186.856.860,00	\$ 36.565.775,79	24,33%	0,01%
511174	Asignación de bienes y servicios	\$ 369.911.695,81	\$ 0,00	-\$ 369.911.695,81	-100,00%	0,00%
511178	Cornisiones	\$ 75.070.315,78	\$ 3.103.156.121,55	\$ 3.028.085.805,77	4033,67%	0,20%
511179	Honorarios	\$ 4.216.650.930,89	\$ 3.469.204.169,79	-\$ 747.446.761,10	-17,73%	0,23%
511180	Servicios	\$ 5.591.815.917,64	\$ 5.240.411.873,87	-\$ 351.404.043,77	-6,28%	0,34%
511190	Otros gastos generales	\$ 3.297.938.803,04	\$ 1.829.441.397,17	-\$ 1.468.497.405,87	-44,53%	0,12%

La subcuenta 511106 “Estudios y proyectos” presenta un incremento de \$1.827.445.314,31 y una variación de 72,08%, siendo CACOM 5 la Unidad con mayor participación, la variación presentada se debe a los pagos realizados de los contratos CTO 003-00-H-CACOM-5-CETAD-2023 con objeto estudio y desarrollo de componentes de software y funcionalidades para el sistema de comando y control horus nexus y CTO 001-00-H-CACOM-5-GRUEA-2023 entrenamiento sin instructor en simulador para tripulantes del equipo uh-60 de la FAC.

La subcuenta 511113 “Vigilancia y seguridad” presenta un decremento por valor de -\$1.222.272.133,61 con una variación de -25,07%, siendo el de mayor representación COFAC lo cual con respecto a la vigencia anterior, se efectuó el pago del contrato No 161-00-A-COFAC-GOCOP-2021 con la empresa I2 SISTEMAS Y SEGURIDAD INFORMATICA LTDA por Servicio de Ciberseguridad por un valor de \$2.172.639.088,00 y se efectuó el pago del contrato No 087-00-B-COFAC-BACOF-2021 con la empresa SEGURIDAD CENTRAL LIMITADA por Servicio De Vigilancia Instalaciones FAC por valor de \$1.680.882.176, comparado con la presente vigencia donde se evidencia pagos mensuales del contrato 157-00-B-2023-COFAC-BACOF Servicio de vigilancia generando un menor saldo en la subcuenta.

La subcuenta 511114 “Materiales y suministros” presenta un decremento por valor de \$52.574.123.777,74 con una variación de -16,10% , su mayor participación corresponde a CACOM 4 y CACOM 2, generado por la disminución de los gastos que se originan para CT. Diana Alexandra Hernández Rincón – Contadora FAC
Dirección Financiera Fuerza Aeroespacial Colombiana

apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas y operativas de las diferentes Unidades de la FAC, especialmente lo que concierne a dotación de elementos de protección personal, repuestos aeronáuticos y munición, siendo los más relevantes los repuestos para mantenimientos programados e imprevistos de las aeronaves, durante el lapso el valor más representativo corresponde al material 1332384 ENGINE AIRCRAFT por valor de 2.645.375.499,00; en cuanto a CACOM 2 el valor más significativo refiere al material 1498525 ENVIRONMENTAL CONTROL UNIT por valor de \$931.669.856,41 para inspección en el taller de A-29.

La subcuenta 511115 "Mantenimiento" presenta un decremento por valor de - \$8.889.244.858,37 con una variación de -11,65%, su mayor participación corresponde a CACOM 1, CACOM 3, CACOM 4 y CACOM-5, obedece a contratos en proceso de ejecución previstos para recibir a finales de la presente vigencia dentro de los contratos más importantes: CTO 214-00-A-COFAC-CODAF-2022, CTO 174-00-A-COFAC-CODAF-2022 con la CIAC SAS, CTO.081-00-G-CACOM-4-EIHFA-22, CTO. 054-00-G-CACOM-4-GRUTE-23, 206-00-A-COFAC-DILOA-2022.

La subcuenta 511116 "Reparaciones" presenta un decremento por valor de \$76.506.665.434,00 con una variación de -59,01%, su mayor participación corresponde a CATAM, CACOM-1, CACOM-5 y CACOM-4, lo cual obedece a la disminución en servicios de reparación de material aeronáutico por traspasos de COFAC y ACOFA durante la vigencia 2023, teniendo en cuenta que los mantenimientos se realizan en el exterior y se contratan a nivel central. Se efectuaron mayores movimientos asociados al gasto de reparaciones efectuados por ACOFA en la vigencia 2022 mediante CTO. 024-2021 de ACOFA- por REPARACIÓN DE EQUIPO DE NAVEGACIÓN por la empresa AIRBUS DEFENCE AND por valor de \$3.131.201.325,93; CTO 068-2021 de ACOFA por valor de \$2.388.959.820,00 con la empresa FOKKER TECHNIK B.V; CTO. 194/2018 de ACOFA con la empresa AIRBUS DEFENCE por valor de \$ 602.776.639,24, \$917.298.637,36; CTO de ACOFA con la empresa DERCO AEROSPACE, INC por valor \$91.023.811,50.

La subcuenta 511119 "Viáticos y gastos de viaje" presenta un decremento por valor de \$129.869.843,30 con una variación de -0,97% representado principalmente por COFAC lo cual obedece a la disminución en la ejecución de los recursos asignados a viáticos al interior y exterior del país, auxilios de marcha, para el personal orgánico mayormente representado en las tripulaciones de vuelo.

La subcuenta 511121 "Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones" muestra un decremento de \$1.740.260.660,56 con una variación de -15,92%, la mayor participación corresponde a COFAC Y JIN, debido a que para la Vigencia 2022 se adquirieron servicios según Contrato 286/20 COFAC con la empresa GE FLIGHT EFFICIENCY SERVICES, Se registra orden de compra N°85001 GOCOP 2022 con la empresa UNION TEMPORAL SOLUCIONES AVANZADAS por servicio de enlace conectividad móvil, terrestre y satelital; Contrato 025-00 Publicación Aviso de Ley con la empresa BIG MEDIA PUBLICIDAD S.A.S; Contrato No 024-00-A-COFAC-GOCOP-2022 con la empresa SOLUCIONES TECNOLOGIA Y SERVICIOS S para fortigate 400e y suscripciones por valor de \$1.045.400.000,00 también se evidencia transferencia a ACOFA por el contrato CTO-077-21-DINOP por valor de \$1.591.000.971,26 estos contratos generaron un mayor aumento en el gasto de la vigencia mencionada y para la Vigencia 2023 se ha disminuido el gasto en este rubro.

La Subcuenta 511125 "Seguros generales" presenta una variación de \$4.661.856.107,05, correspondiente al pago de los seguros de riesgo todo daño, responsabilidad civil, drones, casco de aviones, transporte de valores los cuales fueron adquiridos con la aseguradora Maphre por valor de \$ 43.740.985.274,43 y póliza de seguros de automóviles por valor de \$ 1.517.916.210,49 durante la vigencia 2023, para el año 2022 durante el tercer trimestre se cancelaron a la aseguradora Maphre el valor de \$34.595.533.615,64.

La subcuenta 511123 "Comunicaciones y transporte" presenta un incremento de \$930.291.493,56 con una variación de -13,99% siendo COFAC la unidad con la mayor participación, esto debido a la causación de los siguientes contratos, se relacionan los valores más representativos: contrato 198-00-A-COFAC-GOCOP-2022 MAXAR

INTELLIGENCE INC \$882.098.000,00 cuyo objeto es EL SERVICIO DE TRASMISIÓN DE IMÁGENES ÓPTICAS CON RECURSOS DE CLUOD COMPUTING DESCRITOS EN EL ANEXO TÉCNICO y contrato 053-00-A-COFAC-CEGOT-2023 ECOMIL SAS \$318.563.000,00 su objeto es ADQUISICIÓN DE SERVICIO DE COMUNICACIONES DE VOZ Y DATOS PARA EQUIPOS SATELITALES IRIDIUM DE LA FUERZA AEROSPACIAL COLOMBIANA.

La subcuenta 511146 “Combustibles y lubricantes” presenta un decremento por valor de \$3.706.533.894,91 Comportamiento derivado a la reducción en el consumo de combustible aéreo turbo JET A1, con relación a la vigencia 2022, que refleja una disminución en el presupuesto para este concepto en la vigencia 2023.

La subcuenta 511149 “Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería”, presenta un incremento por valor de \$1.100.631.935,97 con una variación de 26,69%, siendo CATAM la Unidad con mayor participación, entre los contratos más representativos se encuentran: cto.071-00-L-CATAM-GRUAL-2022 celebrado con UNIÓN TEMPORAL ECOLIMPIEZA, cto.062-00-L-CATAM-GRUVE-2022 con GODDARD CATERING GROUP BOGOTA LTDA, por concepto prestación del servicio de operarios de aseo y cafetería tiempo completo.

La subcuenta 511190 “Otros gastos generales” presenta un decremento por valor de \$1.468.497.405,87 con una variación de -44,53%, siendo COFAC EMAVI y ESUFA las Unidades con mayor participación, corresponde a la disminución de contratos por este concepto y se ha registrado en menor cantidad elementos de control administrativo, los contratos más representativos en la vigencia 2022, corresponde a 056-00-B-COFAC-BACOF-2022 prestación de servicios de planificación, organización, administración y ejecución de las actividades en el servicio de catering requerido para la atención de las reuniones y eventos oficiales institucionales, CTO-010-00-K-ESUFA-GRUAL-2022 prestación del servicio de alquiler de carpas y tarimas, para los actos protocolarios.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 5.930.972.620,80	\$ 8.545.557.055,40	\$ 2.614.584.434,60	44,08%	0,56%
512001	Impuesto predial unificado	\$ 4.379.976.363,00	\$ 6.881.921.833,00	\$ 2.501.945.470,00	57,12%	0,45%
512010	Tasas	\$ 751.068.534,00	\$ 830.015.078,26	\$ 78.946.544,26	10,51%	0,05%
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	\$ 15.476.550,00	\$ 21.206.650,00	\$ 5.730.100,00	37,02%	0,00%
512026	Contribuciones	\$ 1.555.907,00	\$ 0,00	-\$ 1.555.907,00	100,00%	0,00%
512027	Licencias	\$ 10.969.061,00	\$ 31.046.065,00	\$ 20.077.004,00	100,00%	0,00%
512034	Sobretasa ambiental	\$ 1.499.493,00	\$ 0,00	-\$ 1.499.493,00	-100,00%	0,00%
512036	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	\$ 770.426.712,80	\$ 781.367.429,14	\$ 10.940.716,34	1,42%	0,05%

La subcuenta 512001 “Impuesto predial unificado”, presenta un incremento de \$2.501.945.470,00 con una variación de 57,12% la unidad más representativa es EMAVI teniendo en cuenta que para la vigencia 2022 la Unidad estaba exonerada del pago del Impuesto Predial y ya para la vigencia actual el Municipio no generó resolución de exoneración por tanto se debió cancelar el respectivo impuesto por valor de \$2.667.644.260.

GRUPO 53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

La cuenta 5360 denominada “Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo”, registra el gasto recurrente por depreciación mensual de las propiedades planta y equipo registrados en el activo de la Fuerza Aeroespacial Colombiana, la depreciación es calculada por el método de línea recta para reconocer la pérdida de capacidad operacional por el uso de los activos. Las depreciaciones registradas actualmente en las subcuentas se relacionan a continuación y se encuentran dentro de lo proyectado:

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Participación %
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 193.450.021.215,48	100,00%
536001	Edificaciones	\$ 22.023.473.126,86	11,38%
536002	Plantas, ductos y túneles	\$ 819.660.267,60	0,42%
536003	Redes, líneas y cables	\$ 267.658.143,03	0,14%
536004	Maquinaria y equipo	\$ 54.168.835.246,51	28,00%
536005	Equipo médico y científico	\$ 1.042.144.503,04	0,54%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 2.660.022.434,22	1,38%
536007	Equipos de comunicación y computación	\$ 23.839.684.484,83	12,32%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 17.531.910.526,51	9,06%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 406.892.964,93	0,21%
536010	Semovientes y plantas	\$ 83.278.814,52	0,04%
536012	Bienes de arte y cultura	\$ 316.816.247,57	0,16%
536013	Bienes muebles en bodega	\$ 261.717.765,74	0,14%
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	\$ 47.508.806.875,11	24,56%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	\$ 22.519.119.815,01	11,64%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.844.831.088,04	1,47%
536602	Patentes	\$ 59.144.481,74	0,03%
536605	Licencias	\$ 1.478.798.366,00	0,76%
536606	Softwares	\$ 1.306.888.240,30	0,68%

GRUPO 54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Presenta saldo por valor de \$5.512.969.136,46 pesos, representa el 0.36% del total de los gastos, corresponde a los traslados de bienes y servicios entre las Unidades de la Fuerza, busca que los gastos se reconozcan en la Unidad a la que pertenecen los bienes objeto de mantenimiento. Se compone de la cuenta 5423 Otras Transferencias y esta a su vez se clasifica en bienes entregados sin contraprestación, (se registran bienes y servicios transferidos) y otras transferencias donde se registran las obligaciones recibidas.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Participación %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.512.969.136,46	100,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.512.969.136,46	100,00%
542303	Para gastos de funcionamiento	-	0,00%
542307	Bienes entregados sin contraprestación	5.512.969.136,46	100,00%
542390	Otras transferencias	-	0,00%

La subcuenta 542307 Bienes Entregados sin contraprestación presenta un saldo de \$5.512.969.136,46 pesos, que corresponde a los bienes entregados sin contraprestación de las Unidades de la FAC, Unidades Ejecutoras del MDN y Otras Entidades.

Para la presentación del CGN001 al Ministerio de Defensa Nacional, se generaron eliminaciones en la cuenta en referencia por valor de \$513.296.257.778,48 pesos, generando un saldo a 30/09/2023 en la cuenta 542307 por valor de \$5.512.969.136,46 pesos, como se relaciona en la tabla a continuación:

SUBCUENTA No. 542307	
SALDO SIIF 542307 SEPTIEMBRE 2023	518.809.226.914,94
ELIMINACIONES INTERNAS UNIDADES FAC	513.296.257.778,48
SALDO DE LA CUENTA 542307 CGN001	5.512.969.136,46
UNIDAD GESTION GENERAL (UGG)	57.323.195,37
COMANDO GENERAL FFMM (CGFM)	559.195.042,80
EJERCITO NACIONAL (EJC)	2.848.336.989,99
ARMADA NACIONAL (ARC)	253.885.276,76
DIRECCIÓN SANIDAD MILITAR (DGSM)	49.299.701,47
TOTAL REPORTADO CGN002 (-)	1.744.928.930,07
TOTAL SALDO CUENTA 542307 A 30-09-2023	5.512.969.136,46

La subcuenta 542390 "Otras transferencias" no presenta saldo dentro del periodo, los registros corresponden al valor trasladado por el Comando Fuerza Aeroespacial de las obligaciones de los Beneficios a Empleados a Largo Plazo.

Para la presentación del CGN001 al Ministerio de Defensa Nacional, se generaron eliminaciones en la cuenta en referencia por valor de \$25.739.980.537,72, como se relaciona a continuación:

SUBCUENTA No. 542390	
SALDO SIIF 542390 SEPTIEMBRE 2023	25.739.980.537,72
ELIMINACIONES INTERNAS UNIDADES FAC	25.739.980.537,72
SALDO DE LA CUENTA 542390 CGN001	0,00

La cuenta 5720 "operaciones de enlace" registra el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad y/o los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos, al cierre del trimestre registra un saldo por valor de \$10.336.447.776,88.

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
5720	OPERACIONES DE ENLACE	4.279.828.858,49	10.336.447.776,88	\$ 6.056.618.918,39	141,52%	0,68%
572080	Recaudos	4.279.828.858,49	10.336.447.776,88	\$ 6.056.618.918,39	141,52%	0,68%
5802	COMISIONES	63.710.226,27	50.151.869,48	-\$ 13.558.356,79	-21,28%	0,00%
580240	Comisiones servicios financieros	63.710.226,27	50.151.869,48	-\$ 13.558.356,79	-21,28%	0,00%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	13.710.934.877,08	14.536.723.461,56	\$ 825.788.584,48	6,02%	0,95%
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.155.333,32	4.644.915,80	\$ 3.489.582,48	302,04%	0,00%
580302	Cuentas por cobrar	4.324.206,87	15.385.987,81	\$ 11.061.780,94	100,00%	0,00%
580312	Adquisición de bienes y servicios nacionales	512.206.578,15	931.627.459,08	\$ 419.420.880,93	81,89%	0,06%
580313	Adquisición de bienes y servicios del exterior	13.192.945.023,95	13.585.065.098,87	\$ 392.120.074,92	2,97%	0,89%
580390	Otros ajustes por diferencia en cambio	303.734,79	-	-\$ 303.734,79	-100,00%	0,00%
5804	FINANCIEROS	4.638.768,00	33.520.811,00	\$ 28.882.043,00	622,62%	0,00%
580405	Administración y emisión de títulos valores	-	33.520.811,00	\$ 33.520.811,00	100,00%	0,00%
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	4.638.768,00	-	-\$ 4.638.768,00	-100,00%	0,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	43.892.888.992,92	14.286.283.524,14	-\$ 29.606.605.468,78	-67,45%	0,94%
589017	Pérdidas en Siniestros	1.021.225,58	-	-\$ 1.021.225,58	-100,00%	0,00%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	43.890.866.867,34	14.279.682.145,64	-\$ 29.611.184.721,70	-67,47%	0,94%
589026	Servicios financieros	910.000,00	-	-\$ 910.000,00	-100,00%	0,00%
589090	Otros gastos diversos	90.900,00	6.601.378,50	\$ 6.510.478,50	7162,24%	0,00%
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	42.917.396,72	2.439.580,00	-\$ 40.477.816,72	-94,32%	0,00%
589501	Servicios educativos	40.555.707,00	2.108.356,00	-\$ 38.447.351,00	-94,80%	0,00%
589504	Servicios Transporte	1.040.000,00	-	-\$ 1.040.000,00	-100,00%	0,00%
589516	Otros Servicios	1.321.689,72	331.224,00	-\$ 990.465,72	-74,94%	0,00%

La subcuenta 572080 "Recaudos" Esta subcuenta presenta un incremento por valor de \$6.056.618.918,39 con una variación del 141,52%, siendo COFAC la Unidad más representativa, por registro de reintegro realizado a la DTN por concepto de devolución de saldos Holding account de las siguientes LOAS CO-D-1DD, BBD, BNE, B-VDT, D-RNE, D-QAG, de acuerdo al oficio No FAC-S-2023-013870-CE.

La subcuenta 589019 "Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros" Esta subcuenta presenta un decremento por valor de -\$29.611.184.721,70, con una variación de -67,47% las unidades más representativas son CACOM 3, se registró de baja resolución 04 de mayo de 2022; Hermes FAC-S-2023-059540-CI; resolución 10 aplicación de inspección; en el mes de agosto, se practicó una reclasificación número lote en repuestos requerido por la inspección. CAMAN realiza baja administrativa de acuerdo a FAC-S-2023-010262-AG de BODY CAMARA PARA SEGURIDAD, ACTA DE BAJA 001 DEL 2023/RESOLUCION 001/2023 de PASTOR BELGA MALLINOIS TONGO (MACHO), salida por garantía de acuerdo a ACTA FAC-S-2023-017033AG de repuestos, BAJA SEGUN ACTA FA -S-2023-028942-A, BAJA RESOL. 01 ACTA 02 de SOFTWARE SIMULIA ABACUS, CATIA, SOFTWARE CATIA PLM EXPRESS V 5.0, COMPUTADOR TIPO 3, SCANNER HP 7500 y CACOM 4 realiza baja de activos fijos según el Oficio No FAC-S-2023-115046-CI del 23

de junio de 2023 / MDN-COGFM-FAC-COFAC-JEMFA-CACOM-4-SECOM - Aviso de Ley de la Investigación Administrativa No.029-CACOM-4-COMANDO-2023.

CUENTAS OTROS

NOTA 18 CUENTA OTROS

Los recursos de la Fuerza fueron clasificados en algunas cuentas denominadas Otros, bien sea por la asignación de Rubros en las Obligaciones que tenían asociada la cuenta otros o por no existir una cuenta contable específica que permita darle una mejor identificación dentro del Plan General de Contabilidad Pública.

A continuación, se relacionan las subcuentas que reflejan estos movimientos, para dar cumplimiento a la Circular de Notas Expedida por el MDN, así:

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 30 / 2022	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa
131790	Otros servicios	143.833.372,98	943.574,00	-\$ 142.889.798,98	-99,34%
133712	Otras Transferencias	31.506.002.144,11	29.475.306.520,00	-\$ 2.030.695.624,11	-6,45%
138490	Otras cuentas por cobrar	10.799.815.095,48	10.851.351.380,90	\$ 51.536.285,42	0,48%
138590	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	18.958.252.134,08	19.003.996.150,08	\$ 45.744.016,00	0,24%
138690	Otras cuentas por cobrar	-	14.968.918.694,91	\$ 0,00	0,00%
151490	Otros materiales y suministros	4.692.747.660,23	4.178.780.318,16	-\$ 513.967.342,07	-10,95%
152590	Otros inventarios en tránsito	1.289.149.559,22	2.717.936.193,07	\$ 1.428.786.633,85	110,83%
153042	Repuestos, equipos férreos y otros	677.784.202,55	158.843.768,34	-\$ 518.940.434,21	-76,56%
153090	Otros inventarios en poder de terceros	11.140.102,81	348.435.105,83	\$ 337.295.003,02	3027,75%
161590	Otras Edificaciones	1.323.591.909,20	1.954.759.085,76	\$ 631.167.176,56	47,69%
164090	Otras edificaciones	71.189.908.113,52	68.569.955.366,24	-\$ 2.619.952.747,28	-3,68%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	78.239.210,22	78.239.210,22	\$ 0,00	0,00%
167090	Otros equipos de comunicación y computación	1.044.095.545,71	1.036.295.545,71	-\$ 7.800.000,00	-0,75%
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	813.063.154,41	813.063.154,41	\$ 0,00	0,00%
168190	Otros bienes de arte y cultura	191.816.785,80	191.816.785,80	\$ 0,00	0,00%
240790	Otros recursos a favor de terceros	118.860.880,56	1.867.163.832,00	\$ 1.748.302.951,44	1470,88%
242490	Otros descuentos de nómina	145.668.848,65	145.668.848,65	\$ 0,00	0,00%
243690	Otras retenciones	72.521,00	61.055,00	-\$ 11.466,00	-15,81%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	45.443.682,36	45.443.682,36	\$ 0,00	0,00%

La subcuenta 133712 "Otras transferencias" registra un saldo por valor de \$29.475.306.520,00, con una variación negativa por valor de \$2.030.695.624,11, producto del recibo del hardware y software establecidos dentro del convenio derivado N° 01/20 de cooperación industrial y social –offset celebrado entre el Ministerio De Defensa Nacional y la empresa VIASAT INC, con el fin de reconocer el mayor valor del activo con numero de inventario 8004050000000000000591184, denominado antena.

La subcuenta 152590 denominada "Otros inventarios en tránsito" presenta un aumento de \$1.428.786.633,85 variación relativa positiva de 110.83%, correspondiente en su mayoría a entrada de ENGINE DATA MANAGER por valor de \$1.204.397.260,26, la cual a la fecha del cierre del periodo no se había distribuido en su totalidad a las Unidades Militares.

La subcuenta 164090 denominada "Otras edificaciones" a corte 30 de septiembre 2023 registra una variación absoluta negativa de \$2.619.952.747,28, su variación obedece a la actualización de los activos N 164000000509 CANILES por valor \$105.745.696,47, activo N 164000000513 CENTRO DE ACOPIO por valor \$300.065.071,21, activo N 164000000516 CERRAMIENTO MALLA Y DADOS CONCRETO FLOR por valor \$76.274.207,32, activo N 164000000517 CERRAMIENTO PERIMETRAL VILLA RADAR por valor \$801.816.470,00, activo N 164000000522 ESTRUCTURA PARA TANQUE ELEVADO RIOHACHA por valor \$7.137.713,11, activo N 164000000523 ESTRUCTURA SOPORTE RADAR por valor \$40.502.671,56, activo N 164000000526 GUARDIA CACOM3 NUEVO PERIMETRO por valor \$86.606.769,67, activo N 164000000527 GUARDIA GRUTE por valor \$6.274.301,44, activo N 164000000528 GUARDIA PRINCIPAL por valor \$283.831.492,08, activo N 164000000531 JARILLON CACOM 3 por valor \$698.981.420,00 y activo N 164000000545 RAMPA SOPORTE RADAR FLOR DE LA GUAJIRA por valor \$212.716.934,42.

La subcuenta 240790 denominada “Otros recursos a favor de terceros” Registra saldo por valor de \$1.867.163.832,00 pesos con una participación del 2,01% frente al total del grupo; con respecto al trimestre anterior presenta un aumento de \$1.748.302.951,44 pesos, equivalente 60.75%, la diferencia corresponde a registro por OP318295623 NOMINA ACTIVOS-SEPTIEMBRE-DEDUCCIONES COFAC, producto de las deducciones pendientes de giro a los beneficiarios.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

NOTA 19 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Grupo 81 Activos Contingentes

El saldo del grupo 81 activos contingentes, alcanza la suma de \$32.766.473.376,72 pesos. En dicho saldo se evidencia principalmente el impacto de la subcuenta 819090 Otros activos, reflejando el valor de los convenios de cooperación y colaboración suscritos por la Fuerza que aún se encuentran pendiente ejecución a 30 de septiembre de 2023.

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
81	ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 48.500.719.372,72	\$ 32.766.473.376,72	-\$ 15.734.245.996,00	-32,44%	100,00%
8130	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	\$ 9.397.452,84	\$ 9.438.252,84	\$ 40.800,00	0,43%	0,03%
813008	Armas y municiones	\$ 9.397.452,84	\$ 9.438.252,84	\$ 40.800,00	0,43%	0,03%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 48.491.321.919,88	\$ 32.757.035.123,88	-\$ 15.734.286.796,00	-32,45%	99,97%
819090	Otros activos contingentes	\$ 48.491.321.919,88	\$ 32.757.035.123,88	-\$ 15.734.286.796,00	-32,45%	99,97%

La subcuenta 819090 denominada “Otros activos contingentes”, presenta una variación negativa por valor de \$15.734.286.796,00, que deriva principalmente del registro y amortización de los convenios relacionados:

Comando de la Fuerza

2023			
TERCERO	CONVENIO	DESCRIPCIÓN	VALOR
FONDO NAL DE GESTION	CONV.9677-CV020-061-2023	Aunar esfuerzos institucionales, técnicos, logísticos, administrativos, financieros y jurídicos entre el fondo nacional de gestión del riesgo de desastres, FNGRD y la FAC, para el fortalecimiento de las capacidades del sistema nacional de gestión del riesgo de desastres SNGRD, en cumplimiento a las líneas estratégicas del plan de acción específico de conformidad con la declaratoria de desastre nacional No. 2113 del 01-11-2022	\$ 8.483.500.000,00
CENIT TRANSPORTE Y L	ACUERDO DERIVA ACD No. 04-2023	Prestará una especial atención según su criterio a las labores destinadas a mantener el orden constitucional, del área de interés y de influencias en que las empresas desarrollan sus actividades y operaciones de hidrocarburos y energéticas; y a su vez las EMPRESAS que suscriben este convenio marco, se obligan a realizar unos apoyos para satisfacer parte de las necesidades de la Unidad Ejecutora y el mejoramiento de sus capacidades	\$ 3.513.152.000,00
DEPARTAMENTOADMINI	FP-334-DE 2022	Aunar los esfuerzos entre la FAC y FONDO DE PROGRAMAS ESPECIALES PARA LA PAZ, que permita atender los requerimientos básicos para garantizar el desplazamiento aéreo internacional del Director del DAPRE, del Alto comisionado para la paz y del Director de Fondo Paz, así como de algunos funcionarios, colaboradores y el personal designado, con ocasión a los procesos y diálogos de PAZ	\$ 1.000.000.000,00

Grupo 83 Deudoras De Control

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 53.591.859.092,62	\$ 62.478.208.815,74	\$ 8.886.349.723,12	16,58%	100,00%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	\$ 82.673.350,00	\$ 83.320.699,14	\$ 647.349,14	0,78%	0,13%
830617	Propiedades, planta y equipo	\$ 82.673.350,00	\$ 83.320.699,14	\$ 647.349,14	0,78%	0,13%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 39.280.703.130,51	\$ 48.997.893.542,44	\$ 9.717.190.411,93	24,74%	78,42%
831510	Propiedades, planta y equipo	\$ 21.639.920.352,16	\$ 30.479.106.436,06	\$ 8.839.186.083,90	40,85%	48,78%
831590	Otros bienes y derechos retirados	\$ 17.640.782.778,35	\$ 18.518.787.106,38	\$ 878.004.328,03	4,98%	29,64%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$ 10.000.000,00	\$ 11.000.000,00	\$ 1.000.000,00	10,00%	0,02%
834704	Propiedades, planta y equipo	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	0,00%	0,02%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 14.218.482.612,11	\$ 13.385.994.574,16	-\$ 832.488.037,95	-5,85%	21,43%
836101	Internas	\$ 14.218.482.612,11	\$ 13.385.994.574,16	-\$ 832.488.037,95	-5,85%	21,43%

La cuenta 8315 bienes y derechos retirados alcanza la suma de \$48.997.893.542,44 pesos, La subcuenta con mayor participación en el grupo es la 831510 "Propiedades, planta y equipo" por valor de \$30.479.106.436,06 pesos, los cuales corresponden a los bienes retirados del servicio por destrucción, obsoletos o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales se encuentra pendiente su disposición final.

La subcuenta 831590 denominada "Otros bienes y derechos retirados", registra una variación positiva por valor de \$878.004.328,03, que deriva principalmente del reconocimiento de activos por baja para su disposición final, entre los más representativos AMBULANCIA NISSAN FRONTIER CABINADA 4X4 por valor de \$128.818.000,00, PLANTA ELECTRICA E G WILSON INTERNATIONAL ENGIN por valor de \$100.000.000,00, TRACTOR JHON DEERE 5425 TECHO 4X2 por valor de \$78.000.000,00, CAMION CHEVROLET NPR ESTACAS 4X2 por valor de \$73.999.880,00, TORITO CORTA CESPED \$71.100.004,00, CAMIONETA CHEVROLET LUV DMAX PICK UP 4X4 por valor de \$69.600.000,00, entre otros.

Grupo 89 – Deudoras Por Contra

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 102.092.578.465,34	- 95.244.682.192,46	6.847.896.272,88	-6,71%	100,00%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (C)	- 48.500.719.372,72	- 32.766.473.376,72	15.734.245.996,00	-32,44%	34,40%
890513	Bienes aprehendidos o incautados	- 9.397.452,84	- 9.438.252,84	- 40.800,00	0,43%	0,01%
890590	Otros activos contingentes por contra	- 48.491.321.919,88	- 32.757.035.123,88	15.734.286.796,00	-32,45%	34,39%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CF)	- 53.591.859.092,62	- 62.478.208.815,74	- 8.886.349.723,12	16,58%	65,60%
891502	Bienes entregados en custodia	- 82.673.350,00	- 83.320.699,14	- 647.349,14	0,78%	0,09%
891506	Bienes y derechos retirados	- 39.280.703.130,51	- 48.998.893.542,44	- 9.718.190.411,93	24,74%	51,45%
891518	Bienes entregados a terceros	- 10.000.000,00	- 10.000.000,00	-	0,00%	0,01%
891521	Responsabilidades en proceso	- 14.218.482.612,11	- 13.385.994.574,16	832.488.037,95	-5,85%	14,05%

Las subcuentas 890590 otros activos contingentes y 891506 que registran variaciones representativas guardan relación con las subcuentas 819090 y 831510, que presentan variación guardan relación con las variaciones del grupo Deudores por control descritas anteriormente.

NOTA 20 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Código	Descripción	JUNIO 30 / 2023	SEPTIEMBRE 30 / 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	Participación %
91	PASIVOS CONTINGENTES	707.099.400,00	707.099.400,00	-	0,00%	100,00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	707.099.400,00	707.099.400,00	-	0,00%	100,00%
912004	Administrativos	707.099.400,00	707.099.400,00	-	0,00%	100,00%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	14.100.793.101,02	17.375.909.053,82	3.275.115.952,80	23,23%	100,00%
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	13.099.814.801,02	16.383.309.053,82	3.283.494.252,80	25,07%	94,29%
930617	Propiedades, planta y equipo	13.099.814.801,02	16.383.309.053,82	3.283.494.252,80	25,07%	94,29%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	1.000.978.300,00	992.600.000,00	- 8.378.300,00	-0,84%	5,71%
932525	Propiedades, planta y equipo	1.000.978.300,00	992.600.000,00	- 8.378.300,00	-0,84%	5,71%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-	-	-	#DIV/0!	0,00%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	-	-	-	#DIV/0!	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 14.807.892.501,02	- 18.083.008.453,82	- 3.275.115.952,80	22,12%	-104,07%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 707.099.400,00	- 707.099.400,00	-	0,00%	-4,07%
990505	Litigios y mecanismos alternativos de sol	- 707.099.400,00	- 707.099.400,00	-	0,00%	-4,07%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 14.100.793.101,02	- 17.375.909.053,82	- 3.275.115.952,80	23,23%	-100,00%
991502	Bienes recibidos en custodia	- 13.099.814.801,02	- 16.383.309.053,82	- 3.283.494.252,80	25,07%	-94,29%
991505	Bienes aprehendidos o incautados	- 1.000.978.300,00	- 992.600.000,00	8.378.300,00	-0,84%	-5,71%

La subcuenta 912004 denominada "Administrativos" Registra saldo por valor \$707.099.400 pesos, correspondiente al reconocimiento de la demanda instaurada por la compañía

CT. Diana Alexandra Hernández Rincón – Contadora FAC
Dirección Financiera Fuerza Aeroespacial Colombiana

AVIACOL USA CORP en contra de la FAC en la corte de la Florida EEUU, cuyas pretensiones económicas incluyen los daños y perjuicios generados más el valor de USD\$147.000,00 obtenidos de la garantía de cumplimiento suscrita al CTO 4700018235/2019 para la adquisición del AVION CITATION J3/J4, la cual se hizo efectiva ante el incumplimiento técnico de la aeronave, lo que llevo a la cancelación del contrato. El valor fue reexpresado a la TRM del 31/12/2022.

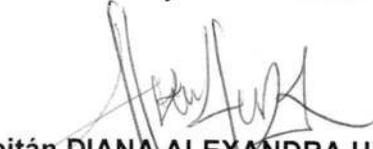
De acuerdo con el último informe de los abogados asesores de la Agencia de Compras presentado al Área Jurídica, se relaciona el estado actual del proceso:

ESTADO ACTUAL	Entregamos una petición de honorarios de abogados con la Corte. El Juez asigno la moción de honorarios a la jueza magistrada. Se está a la espera de la orden por parte del juez sobre la moción entablada
ACCIONES A SEGUIR	Ninguno por el momento.

El Grupo 93 acreedoras de control agrupa las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

La subcuenta 930617 denominada "Propiedades planta y equipo Registra saldo por valor \$16.383.309.053,82, pesos, comportamiento derivado principalmente al registro del Comodato suscrito entre ENEL COLOMBIA SA ESP Y EL MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL – FUERZA AEROSPACIAL COLOMBIANA – FAC, activo 930000000356 EQUIPO LIDAR Y FOTOGRAMETRICO – ALS por un valor de \$3.413.494.252,80 pesos, el cual se referencia en el documento Acta de Entrega de Equipos/Materiales de fecha 02-08-2023 valor en dólares 650.645 USD - IVA 123.623 USD – Total con IVA 774.272 USD, TRM \$4.408,65 COP de fecha 31.05.2023 (fecha de la factura); equipo para la ejecución del servicio objeto del Convenio de Cooperación No. 21-008. Adicionalmente se registra el activo 930000000353 CAMIONETA PRADO VX por valor de \$80.000.000 pesos, entregado por la DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES según resolución 0356 DEL 27-06-2013 DNE.

Finalmente, es pertinente informar que, en las notas presentadas para el tercer trimestre de 2023, fueron considerados los grupos con mayor representatividad dentro de cada cuenta y clase, cuyas variaciones y/o materialidad determinaron los efectos contables más importantes.

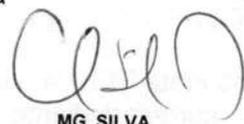

Capitán DIANA ALEXANDRA HERNÁNDEZ RINCÓN
Contadora Fuerza Aeroespacial Colombiana
C.C. 1016006895
TP. 172166-T


Teniente Coronel EDILBERTO LEAL HERNÁNDEZ
Director Financiero


General LUIS CARLOS CORDOBA AVENDAÑO
Comandante Fuerza Aeroespacial Colombiana


CR. CORTÉS O.
Vo.Bo. JEADA


BG. TAMARA
Vo.Bo. CODAF


MG. SILVA
Vo.Bo. JEMFA

CT. Diana Alexandra Hernández Rincón – Contadora FAC
Dirección Financiera Fuerza Aeroespacial Colombiana